



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITEL

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Zatwierdzenie skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego	5
Skonsolidowane Sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
Skonsolidowany Bilans.....	7
skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.....	9
Skonsolidowane Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych.....	10
Noty objaśniające do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego	12
1. Informacje ogólne	12
2. Struktura Grupy Emitel	13
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej.....	14
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	15
5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	16
5.1. Założenie kontynuacji działalności	17
5.2. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy	17
5.3. Wpływ agresji zbrojnej Rosji wobec Ukrainy na działalność Spółki	17
5.4. Oświadczenie o zgodności	17
5.5. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego	18
6. Zastosowanie nowych standardów i interpretacji.....	18
7. Istotne zasady rachunkowości	19
7.1. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej	19
7.2. Rzeczowe aktywa trwałe	19
7.3. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	21
7.4. Wartości niematerialne oraz wartość firmy	21
7.5. Leasing.....	23
7.6. Wartość godziwa instrumentów finansowych	26
7.7. Aktywa finansowe	26
7.8. Pochodne instrumenty finansowe.....	27
7.9. Zapasy.....	27
7.10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28
7.11. Aktywa z tytułu umów	29
7.12. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.....	29
7.13. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	29
7.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30
7.15. Zobowiązania z tytułu umów.....	30
7.16. Rezerwy.....	30
7.17. Świadczenia pracownicze	31
7.18. Odprawy emerytalno-rentowe, rezerwy na świadczenia ZFŚS dla emerytów i rencistów, nagrody jubileuszowe	31
7.19. Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.....	31
7.20. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne	32
7.21. Kapitał własny	32
7.22. Przychody z umów z klientami	32
7.23. Przychody z wynajmu infrastruktury (Grupa jako leasingodawca)	33
7.24. Inne przychody.....	33
7.25. Podatki.....	33
7.26. Koszty finansowania zewnętrznego.....	34
7.27. Program dodatkowego wynagrodzenia	35

7.28. Konsolidacja.....	35
8. Segmenty operacyjne	36
9. Przychody ze sprzedaży	37
9.1. Przychody z umów z klientami i przychody z tytułu leasingu	37
9.2. Koszty operacyjne	39
9.3. Koszty usług obcych.....	39
Najem łączy dotyczy usługi transmisji danych między określonymi punktami.	39
9.4. Koszty innych świadczeń pracowniczych	39
9.5. Pozostałe przychody operacyjne	40
9.6. Pozostałe koszty operacyjne	40
9.7. Przychody finansowe	41
9.8. Koszty finansowe	41
10. Podatek dochodowy	41
10.1. Obciążenie podatkowe	42
10.2. Odroczonego podatku dochodowego	42
11. Rzeczowe aktywa trwałe	44
12. Leasing.....	48
12.1. Leasing według MSSF 16 – prawo do użytkowania	48
12.2. Koszty umów leasingowych ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.....	51
12.3. Płatności z tytułu leasingu.....	52
12.4. Leasing operacyjny – Grupa jako leasingodawca	52
13. Wartości niematerialne oraz wartość firmy	53
14. Aktywa finansowe	57
15. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	58
16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	60
17. Kapitał własny	61
17.1. Kapitał podstawowy	61
17.2. Zysk przypadający na jedną akcję	61
18. Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty	61
19. Rezerwy	62
19.1. Zmiany stanu rezerw	62
20. Świadczenia pracownicze	63
21. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i obligacje	66
21.1. Oprocentowane kredyty bankowe	66
21.2. Obligacje.....	67
22. Aktywa oddane pod zabezpieczenie	69
22.1. Zabezpieczenie kredytu	69
22.2. Pozostałe zabezpieczenia	69
23. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania krótkoterminowe oraz zobowiązania inwestycyjne	70
23.1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	70
23.2. Zobowiązania inwestycyjne.....	70
24. Pozostałe zobowiązania	71
25. Zobowiązania warunkowe.....	71
25.1. Zobowiązania warunkowe.....	71
25.2. Rozliczenia podatkowe.....	71

26. Informacje o podmiotach powiązanych	72
26.1. Jednostka dominująca	72
26.2. Jednostki stowarzyszone	73
26.3. Wspólne przedsięwzięcia, w których Grupa jest współnikiem	73
26.4. Transakcje z udziałem członków Zarządu i Rady Nadzorczej	73
26.5. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	73
27. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	73
27.1. Ryzyko stopy procentowej	74
27.2. Ryzyko walutowe	75
27.3. Ryzyko kredytowe	75
27.4. Ryzyko związane z płynnością	77
28. Zarządzanie kapitałem własnym	79
29. Zadłużenie	79
30. Instrumenty finansowe	82
30.1. Instrumenty finansowe według typu	82
30.2. Pochodne instrumenty finansowe	83
31. Struktura zatrudnienia	84
32. Ryzyko zmiany cen usług świadczonych przez Grupę	84
33. Sprawy sądowe oraz inne postępowania przed organami administracji państwowej	84
33.1. Decyzje Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej („UKE”)	84
33.2. Pozostałe postępowania	85
34. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	86
35. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	87

ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe składające się ze skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego bilansu, skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych, skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym i zasad rachunkowości oraz not objaśniających, zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 17 marca 2023 roku.

Andrzej Kozłowski
Prezes Zarządu

Maciej Staszak
Wiceprezes Zarządu

Maciej Pilipczuk
Członek Zarządu

Jerzy Godek
Członek Zarządu

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Przychody z tytułu umów z klientami	9.1.	463 592	412 381	380 354
Wynajem i dzierżawa	9.1.	84 534	73 534	68 140
Koszt własny sprzedaży	9.2.	(317 961)	(281 202)	(268 507)
Zysk brutto ze sprzedaży		230 165	204 713	179 987
Pozostałe przychody operacyjne	9.5.	3 855	1 500	4 759
Koszty sprzedaży	9.2.	(11 481)	(9 149)	(9 114)
Koszty ogólnego zarządu	9.2.	(32 354)	(33 069)	(30 116)
Pozostałe koszty operacyjne	9.6.	(6 514)	(5 979)	(3 164)
Zysk z działalności operacyjnej		183 671	158 016	142 352
Przychody finansowe	9.7.	41 865	52 925	561
Koszty finansowe	9.8.	(136 447)	(61 439)	(83 257)
Zysk / (strata) brutto		89 089	149 502	59 656
Podatek dochodowy	10.1.	(38 713)	(36 566)	(23 795)
Zysk / (strata) netto		50 376	112 936	35 861
Inne całkowite straty				
Pozycje, które nie zostaną przeklasyfikowane do wyniku finansowego				
Zyski / straty aktuarialne	20.	377	(274)	(385)
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie zostaną przeklasyfikowane		(72)	52	73
Inne całkowite straty netto		305	(222)	(312)
CAŁKOWITE DOCHODY/(STRATY) NETTO		50 681	112 714	35 549
Całkowite dochody przypadające na:				
- właścicieli jednostki dominującej		50 681	112 714	35 549
Zysk/(Strata) netto przypadająca na:				
- właścicieli jednostki dominującej		50 376	112 936	35 861
Zysk/(Strata) przypadający na jedną akcję				
Podstawowy/rozwodniony zysk (strata) za okres przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w złotych)	17.2.	1,40	3,15	1,00

SKONSOLIDOWANY BILANS

	Nota	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	11.	790 593	746 981	636 972
Wartości niematerialne oraz wartość firmy	13.	1 645 001	1 728 359	1 809 704
Prawo do użytkowania	12.	168 060	172 686	173 890
Aktywa finansowe długoterminowe	14.	19 405	19 395	19 432
Pochodne instrumenty finansowe	30.2	-	46 950	-
Należności długoterminowe		1 395	1 432	916
Pozostałe aktywa		300	225	225
		<u>2 624 754</u>	<u>2 716 028</u>	<u>2 641 139</u>
Aktywa obrotowe				
Zapasy		9	165	224
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15.	91 516	86 714	71 842
Aktywa finansowe	14.	34	261	244
Pochodne instrumenty finansowe	30.2	31 490		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16.	224 010	130 770	113 266
Pozostałe aktywa		2 980	2 488	2 321
		<u>350 039</u>	<u>220 398</u>	<u>187 897</u>
SUMA AKTYWÓW		<u>2 974 793</u>	<u>2 936 426</u>	<u>2 829 036</u>

PASYWA

	Nota	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	17.1	17 934	17 934	17 934
Pozostałe kapitały rezerwowe		949 344	949 344	938 675
Kapitał zapasowy		176 464	68 845	32 863
Pozostałe kapitały - zyski / (straty) aktuarialne		(333)	(638)	(416)
Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty		38 401	33 084	43 874
Zysk/(strata) netto		50 376	112 936	35 861
Kapitał własny przypadający właścicielowi jednostki dominującej		1 232 186	1 181 505	1 068 791
Suma kapitał własny		<u>1 232 186</u>	<u>1 181 505</u>	<u>1 068 791</u>
Zobowiązania długoterminowe				
Oprocentowane kredyty i pożyczki	21.1.	1 319 946	1 384 815	1 411 210
Pochodne instrumenty finansowe	30.2.	-	-	5 488
Inne zobowiązania długoterminowe		469	666	980
Zobowiązania z tytułu leasingu	12.4.	90 306	94 304	96 671
Rezerwy	19.	10 329	10 921	13 051
Pozostałe zobowiązania	24.	1 161	684	863
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10.2.	65 860	82 868	88 125
		<u>1 488 071</u>	<u>1 574 258</u>	<u>1 616 388</u>
Zobowiązania krótkoterminowe				
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	21.1.	143 515	76 781	45 008
Obligacje krótkoterminowe	21.2.	-	-	10 410
Zobowiązania z tytułu leasingu	12.4.	17 113	14 880	12 692
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23.1	29 153	19 363	20 763
Zobowiązania inwestycyjne	23.2	29 176	36 889	24 755
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		5 117	2 497	3 002
Rezerwy	19.	3 830	1 906	1 911
Pozostałe zobowiązania	24.	26 632	28 347	25 316
		<u>254 536</u>	<u>180 663</u>	<u>143 857</u>
Zobowiązania razem		<u>1 742 607</u>	<u>1 754 921</u>	<u>1 760 245</u>
SUMA PASYWÓW		<u>2 974 793</u>	<u>2 936 426</u>	<u>2 829 036</u>

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

		<i>Rok zakończony</i>	<i>Rok zakończony</i>	<i>Rok zakończony</i>
	<i>Nota</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk/(Strata) brutto		89 089	149 502	59 656
<i>Korekty o pozycje:</i>		230 463	132 437	227 089
Amortyzacja	9.2.	175 525	167 912	165 122
Odsetki, prowizje i inne koszty związane z kredytami bankowymi		136 042	61 212	77 045
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej (Odwrocenie)/Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawo do użytkowania		2 865	1 118	44
Zmiana stanu należności		(4 765)	(15 388)	14 130
Zmiana stanu zapasów		156	59	-
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		8 064	8 839	5 019
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pozostałych zobowiązań		(3 199)	1 950	(2 607)
Zmiana stanu rezerw	16.	2 149	238	310
Zysk na instrumentach pochodnych		(32 576)	(52 438)	5 488
Podatek dochodowy zapłacony		(53 173)	(42 274)	(36 830)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		319 552	281 939	286 745
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych		2 703	2 921	24
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(123 280)	(176 374)	(86 683)
Nabycie wartości niematerialnych		(5 216)	(8 318)	(11 339)
Zwrócone gwarancje bankowe		476	19 676	12 723
Wpłacone gwarancje bankowe		(259)	(19 656)	(19 676)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(125 576)	(181 751)	(104 951)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Splaty zobowiązań z tytułu leasingu		(16 120)	(17 057)	(15 458)
Splaty kredytów bankowych	29.	-	-	(34 341)
Splaty zadłużenia - spłata obligacji do podmiotów powiązanych	29.	-	(4 037)	(19 668)
Splaty odsetek z tytułu splaty kredytów, pożyczek, obligacji i leasingu oraz zapłacone prowizje bankowe dotyczące kredytu		(132 652)	(61 590)	(79 981)
Wpłaty z tytułu hedge		48 036	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(100 736)	(82 684)	(149 448)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		93 240	17 504	32 346
Środki pieniężne na początek okresu	16.	130 770	113 266	80 920
Różnice kursowe dot. środków pieniężnych		-	-	-
Środki pieniężne na koniec okresu	16.	224 010	130 770	113 266

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 13 do 87 stanowią jego integralną część.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Pozostałe kapitały - zyski / (straty) aktuarialne</i>	<i>Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty</i>	<i>Zysk netto</i>	<i>Suma</i>
Na dzień 1 stycznia 2022	17 934	949 344	68 845	(638)	146 020	-	1 181 505
Zysk netto za rok	-	-	-	-	-	50 376	50 376
Inne całkowite (straty)	-	-	-	305	-	-	305
Całkowite dochody/(straty) ogółem	-	-	-	305	-	50 376	50 681
Rozliczenie niepokrytych strat z kapitałem rezerwowym	-	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku finansowego za 2021 rok	-	-	107 619	-	(107 619)	-	-
Na dzień 31 grudnia 2022	17 934	949 344	176 464	(333)	38 401	50 376	1 232 186
	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Pozostałe kapitały - zyski / (straty) aktuarialne</i>	<i>Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty</i>	<i>Zysk netto</i>	<i>Suma</i>
Na dzień 1 stycznia 2021	17 934	938 675	32 863	(416)	79 735	-	1 068 791
Zysk netto za rok	-	-	-	-	-	112 936	112 936
Inne całkowite (straty)	-	-	-	(222)	-	-	(222)
Całkowite dochody/(straty) ogółem	-	-	-	(222)	-	112 936	112 714
Rozliczenie niepokrytych strat z kapitałem rezerwowym	-	10 669	790	-	(11 459)	-	-
Podział wyniku finansowego za 2020 rok	-	-	35 192	-	(35 192)	-	-
Na dzień 31 grudnia 2021	17 934	949 344	68 845	(638)	33 084	112 936	1 181 505

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Pozostałe kapitały - zyski / (straty) aktuarialne</i>	<i>Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty</i>	<i>Zysk netto</i>	<i>Suma</i>
Na dzień 1 stycznia 2020	17 934	2 100 112	-	(104)	(1 084 700)	-	1 033 242
Zysk netto za rok	-	-	-	-	-	35 861	35 861
Inne całkowite (straty)	-	-	-	(312)	-	-	(312)
Całkowite dochody/(straty) ogółem	-	-	-	(312)	-	35 861	35 549
Rozliczenie niepokrytych strat z kapitałem rezerwowym	-	(1 161 437)	-	-	1 161 437	-	-
Podział wyniku finansowego za 2019 rok	-	-	32 863	-	(32 863)	-	-
Na dzień 31 grudnia 2020	17 934	938 675	32 863	(416)	43 874	35 861	1 068 791

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe roku zostało sporządzone w celu zaprezentowania skonsolidowanych danych finansowych Emitel S.A. oraz jednostek zależnych („Grupa”; „Grupa Emitel”) za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 oraz danych porównawczych za lata zakończone dnia 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 roku.

Emitel S.A. („Emitel”; „Jednostka dominująca”; „Spółka”) została zawiązana 24 września 2013 roku pod nazwą Kelbrook Investments Sp. z o.o. przez Trinity Shelf Companies Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Do Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana w dniu 29 października 2013 roku.

W dniu 22 listopada 2013 roku pomiędzy Trinity Shelf Companies Sp. z o.o. a Ice Lemon S.à r.l. zawarta została umowa zbycia udziałów w spółce Kelbrook Investments Sp. z o.o. W jej wyniku spółka Ice Lemon S.à r.l. z siedzibą w Luxemburgu została jedynym udziałowcem w spółce Kelbrook Investments Sp. z o.o.

13 lutego 2014 r. Kelbrook Investments Sp. z o.o. nabyła 100% udziałów spółki Emitel sp. z o.o.

W dniu 31 lipca 2014 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie zarejestrował połączenie spółek Emitel sp. z o.o. („Emitel (KRS 371135)”) oraz Kelbrook Investments Sp. z o.o. („Kelbrook”).

Połączenie nastąpiło poprzez przejęcie wszystkich praw i obowiązków Emitel (KRS 371135, „nabywany”) przez Kelbrook („nabywający”).

Jednocześnie zarejestrowana została zmiana Aktu Założycielskiego Kelbrook Investments Sp. z o.o. obejmująca m.in. zmianę firmy, pod którą działa spółka z Kelbrook Investments Sp. z o.o. na Emitel sp. z o.o.

Z dniem 31 stycznia 2018 roku zarejestrowane zostało przekształcenie Emitel sp. z o.o. w Emitel S.A.

Z chwilą rejestracji przekształcenia zmianie uległa forma prawna Spółki oraz numer KRS. Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych spółce przekształconej przysługują wszystkie prawa i obowiązki spółki przekształcanej.

W dniu 4 stycznia 2022 roku Alinda Capital Partners LLC podpisał wiążącą umowę sprzedaży Emitel S.A. na rzecz Cordiant Digital Infrastructure Limited, podmiotu notowanego na London Stock Exchange.

Zamknięcie transakcji było uzależnione od uzyskania niezbędnych zgód regulacyjnych Ministerstwa Aktywów Państwowych (MAP), Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA) oraz Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (UOKiK).

Na początku listopada 2022 roku Cordiant Digital Infrastructure Limited otrzymał wszelkie niezbędne zgody i dnia 15 listopada 2022 roku nastąpiła finalizacja transakcji umowy sprzedaży, w ramach, której Cordiant Digital Infrastructure Limited przejął 100% udziałów Emitel S.A.

Siedziba Emitel mieści się w Warszawie przy ulicy Franciszka Klimczaka 1.

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest:

- nadawanie programów telewizyjnych
- nadawanie programów radiofonicznych,
- działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej,
- działalność w zakresie pozostałej telekomunikacji,
- wynajem i zarządzanie infrastrukturą telekomunikacyjną i nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.

Działalność Spółki jako Przedsiębiorcy Telekomunikacyjnego, w określonym zakresie podlega regulacjom Urzędu Komunikacji Elektronicznej („UKE”).

Na dzień 31 grudnia 2022 roku:

- Podmiotem dominującym Spółki Emitel jest Cordiant Digital Holdings One Limited ("CDH One") spółka z ograniczoną odpowiedzialnością utworzona w Anglii, zarejestrowana w Rejestrze Spółek (Companies House) pod numerem 13517878, z siedzibą pod adresem 20 Fenchurch Street, EC3M 3BY Londyn, Zjednoczone Królestwo, posiadający 100% akcji Emitel.
- CDH One została zawiązana przez Cordiant Digital Infrastructure Limited, publiczną spółkę akcyjną utworzoną zgodnie z prawem Guernsey (Wyspy Normandzkie) zarejestrowaną pod numerem 68630, z siedzibą pod adresem Floor 2, Trafalgar Court, Les Banques, St Peter Port, GY1 4LY Guernsey, Wyspy Normandzkie (CDIL). CDIL jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Londynie. Cordiant Digital Infrastructure Limited jest jednostką dominującą najwyższego szczebla i jednostką sprawującą kontrolę .

Na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku:

- Podmiotem dominującym Spółki Emitel był Ice Lemon S.à r.l. ("Ice Lemon") z siedzibą w Luksemburgu, posiadający 100% akcji Emitel.
- Nadrzędnym podmiotem dominującym Ice Lemon S.à r.l. jest Alinda Capital Partners LLC ("Alinda") z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki, 100 West Putnam Avenue, Greenwich, CT 06830, która posiada 60% udziałów w Ice Lemon poprzez następujące fundusze: Alinda Infrastructure Parallel Fund II L.P., Alinda Infrastructure Fund II AIV-A L.P oraz Alinda Infrastructure Fund II AIV L.P. Pozostałe 40% udziałów w Ice Lemon posiada Eurovision Co-Investor A, L.P. Alinda jest nadrzędną jednostką dominującą i jednostką sprawującą kontrolę.

Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 11 maja 2021 roku Spółka sporządziła roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe w ramach wypełniania obowiązków określonych w art. 55 Ustawy o Rachunkowości („Skonsolidowane sprawozdanie statutowe”). Pierwsze Skonsolidowane statutowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok kończący się dnia 31 grudnia 2020 roku.

Na podstawie uchwały nr 1 Zgromadzenia Wspólników (organ zatwierdzający) z dnia 30 marca 2015 roku, na podstawie Ustawy o Rachunkowości art. 45.1.c, Emitel stosuje MSSF zatwierdzone przez Unię Europejską do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych.

2. Struktura Grupy Emitel

Struktura Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 została przedstawiona poniżej:

Nazwa spółki	Podstawowy przedmiot działalności	Siedziba	Procentowy udział Grupy w kapitale i w głosach		
			31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Jednostka dominująca					
Emitel S.A.	Nadawanie programów telewizyjnych i radiofonicznych, wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi i inne usługi	Warszawa, Polska	Nie dotyczy		
Jednostki zależne					
Allford Investments Sp. z o.o.	Zarządzanie nieruchomościami	Warszawa, Polska	100%, bezpośrednio	100%, bezpośrednio	100%, bezpośrednio

Hubb Investments Sp. z o.o.	Zarządzanie nieruchomościami	Warszawa, Polska	100%, pośrednio, poprzez Allford Investments Sp. z o.o.	100%, pośrednio, poprzez Allford Investments Sp. z o.o.	100%, pośrednio, poprzez Allford Investments Sp. z o.o.
EM Properties Sp. z o.o.	Zarządzanie nieruchomościami	Warszawa, Polska	100%, pośrednio, poprzez Allford Investments Sp. z o.o.	100%, pośrednio, poprzez Allford Investments Sp. z o.o.	100%, pośrednio, poprzez Allford Investments Sp. z o.o.
EM Projects Sp. z o.o.	Zarządzanie nieruchomościami	Warszawa, Polska	100%, pośrednio, poprzez Allford Investments Sp. z o.o.	100%, pośrednio, poprzez Allford Investments Sp. z o.o.	100%, pośrednio, poprzez Allford Investments Sp. z o.o.

Grupa prowadzi działalność na terenie Polski.

Struktura Grupy nie została zmieniona w latach 2020-2022 oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

- Pan Andrzej Kozłowski – Prezes Zarządu,
- Pan Maciej Staszak – Wiceprezes Zarządu,
- Pan Maciej Pilipczuk – Członek Zarządu
- Pan Jerzy Godek – Członek Zarządu.

W roku sprawozdawczym oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- Uchwałą Rady Nadzorczej nr 28/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. Pan Maciej Pilipczuk został powołany na stanowisko Członka Zarządu Spółki z dniem 3 stycznia 2022 r.
- Uchwałą Rady Nadzorczej nr 2/2022 z dnia 10 stycznia 2023 r. zostali ponownie powołani na okres kolejnej indywidualnej pięcioletniej kadencji: Pan Andrzej Kozłowski na funkcję Prezesa Zarządu, Pan Maciej Staszak na funkcję Wiceprezesa Zarządu oraz Pan Jerzy Godek na funkcję Członka Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

- Pan Steven Christopher Marshall – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Winston David Bruce Kippen – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Mark Andrew James Tiner – Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Pan Kevin Donal Moroney.

W 2022 roku oraz do dnia podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej jednostki dominującej:

- Uchwałą nr 1 z dnia 10 listopada 2022 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Emitel Spółka Akcyjna Pan James Montrose Metcalfe został odwołany ze składu Rady Nadzorczej ze skutkiem na moment wpisu Cordiant Digital Holdings One Limited w rejestrze akcjonariuszy Spółki.
- Uchwałą nr 2 z dnia 10 listopada 2022 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Emitel Spółka Akcyjna Pan Andrew George Pearson Bishop został odwołany ze składu Rady Nadzorczej ze skutkiem na moment wpisu Cordiant Digital Holdings One Limited w rejestrze akcjonariuszy Spółki.

- Uchwałą nr 3 z dnia 10 listopada 2022 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Emitel Spółka Akcyjna Pan David Slezak został odwołany ze składu Rady Nadzorczej ze skutkiem na moment wpisu Cordiant Digital Holdings One Limited w rejestrze akcjonariuszy Spółki.
- Uchwałą nr 4 z dnia 10 listopada 2022 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Emitel Spółka Akcyjna Pan Steven Christopher Marshall został powołany w skład Rady Nadzorczej na okres 5-letniej indywidualnej kadencji, ze skutkiem na moment wpisu Cordiant Digital Holdings One Limited w rejestrze akcjonariuszy Spółki.
- Uchwałą nr 5 z dnia 10 listopada 2022 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Emitel Spółka Akcyjna Pan Benn Ashelm Mikula został powołany w skład Rady Nadzorczej na okres 5-letniej indywidualnej kadencji, ze skutkiem na moment wpisu Cordiant Digital Holdings One Limited w rejestrze akcjonariuszy Spółki.
- Uchwałą nr 6 z dnia 10 listopada 2022 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Emitel Spółka Akcyjna Pan Winston David Bruce Kippen został powołany w skład Rady Nadzorczej na okres 5-letniej indywidualnej kadencji, ze skutkiem na moment wpisu Cordiant Digital Holdings One Limited w rejestrze akcjonariuszy Spółki.
- Uchwałą nr 7 z dnia 10 listopada 2022 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Emitel Spółka Akcyjna Pan Kevin Donal Moroney został powołany w skład Rady Nadzorczej na okres 5-letniej indywidualnej kadencji, ze skutkiem na moment wpisu Cordiant Digital Holdings One Limited w rejestrze akcjonariuszy Spółki.
- Uchwałą nr 8 z dnia 10 listopada 2022 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Emitel Spółka Akcyjna Pan Mark Andrew James Tiner został powołany w skład Rady Nadzorczej na okres 5-letniej indywidualnej kadencji, ze skutkiem na moment wpisu Cordiant Digital Holdings One Limited w rejestrze akcjonariuszy Spółki.
- Wpis Cordiant Digital Holdings One Limited w rejestrze akcjonariuszy Emitel S.A. nastąpił w dniu 15 listopada 2022 r.
- W dniu 6 grudnia 2022 r. Pan Benn Ashelm Mikula złożył rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej Emitel S.A

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami MSSF UE, w tym w zakresie ujmowania, wyceny i prezentacji, szacunków i założeń wpływających na aktywa, kapitały własne i zobowiązania, przychody i koszty.

Grupa weryfikuje przyjęte szacunki i założenia w oparciu o doświadczenia z przeszłości oraz inne czynniki, takie jak profesjonalny osąd Zarządu oraz odpowiednich specjalistów na podstawie najlepszej wiedzy na moment osądu. Rzeczywiste wyniki mogą się znacząco różnić od przewidywanych, jeżeli przyjęte zostaną inne założenia lub uwarunkowania.

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Grupa, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje metody rachunkowości, które zapewnią, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne,
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Poniżej omówiono przyjęte szacunki oraz podstawowe założenia, które mogą istotnie wpływać na wartości ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Grupa przeprowadza test na utratę wartości wartości firmy powstałej z nabycia Grupy Emitel, zgodnie z zasadami rachunkowości przedstawionymi w nocie 7.4. Wartość odzyskiwalną ośrodków wypracowujących środki pieniężne ('CGU') ustalono na podstawie wyliczeń wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży. Wyliczenia te wymagają zastosowania oszacowań.

Szczegółowe informacje dotyczące wyników przeprowadzonego testu są ujęte w nocie 13.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji wynik testu na utratę wartości stanowi najlepszy możliwy szacunek. Może on ulec zmianie w okresach przyszłych w wyniku zaistnienia okoliczności, które nie są aktualnie znane. Zgodnie z informacjami w nocie 7.4. oraz w nocie 13 potencjalne zmiany w założeniach zastosowanych do wyliczenia wartości odzyskiwalnej mogą spowodować zmiany wyniku testu na utratę wartości wartości firmy.

Rezerwy na roszczenia i sprawy sądowe oraz wyniki toczącego się postępowania przed innymi organami administracji państwowej, w tym przed organami podatkowymi

Na każdy dzień bilansowy oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa oszacowała ryzyko związane z toczącymi się sprawami sądowymi oraz postępowaniami przed innymi organami administracji państwowej i ujęła w księgach wymagane rezerwy, których wysokość stanowi najlepszy możliwy szacunek, biorąc pod uwagę wszystkie dostępne na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dane i informacje.

Szczegółowe informacje na temat toczących się postępowań ujęto w notach 32 i 33.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanych okresów ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych.

Grupa co roku weryfikuje przyjęte okresy ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących oczekiwań. Weryfikacja stawek amortyzacyjnych została przeprowadzona w roku kończącym się 31 grudnia 2022, i 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020.

Umowy leasingowe – Grupa jako leasingobiorca – okres leasingu

Przy ustalaniu okresu leasingu, Grupa rozważa wszystkie istotne fakty i zdarzenia, powodujące istnienie zachęt ekonomicznych do skorzystania z opcji przedłużenia lub nie skorzystania z opcji wypowiedzenia. Ocena okresu leasingu przeprowadzana jest na dzień rozpoczęcia leasingu. Ponowna ocena jest dokonywana w przypadku wystąpienia znaczącego zdarzenia lub znaczącej zmiany w okolicznościach, które leasingobiorca kontroluje, wpływających na tę ocenę.

Podczas ustalania okresu leasingu dla umów zawartych na czas nieokreślony, Grupa oceniła czy koszty związane z umową są wysokie oraz czy możliwości realokacji są łatwo dostępne. Założenia dotyczące okresu leasingu są spójne z założeniami przyjętymi do prognoz biznesowych Grupy.

Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany jako wcześniejszy z: koniec okresu użytkowania bazowego składnika aktywów lub koniec okresu leasingu. Jeżeli Grupa planuje skorzystać z opcji wykupu bazowego składnika aktywów w ramach umowy leasingu pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Grupa skorzysta z opcji kupna, Grupa dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów.

Umowy leasingowe – Grupa jako leasingobiorca – stopa dyskontowa

Aby wyliczyć zobowiązanie leasingowe i prawo do użytkowania, Grupa wyliczyła krańcową stopę procentową leasingu, którą zastosowała do zdyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych.

Proces ustalenia stopy dyskonta obejmował następujące kroki: analizę obecnej struktury finansowania Grupy – głównie umowy kredytowej; wyznaczenie stóp referencyjnych uwzględniających sytuację ekonomiczną i okres leasingu; analizę innych warunków umowy leasingowej, w tym uwzględniając rodzaj składnika aktywów.

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyłączeniem instrumentów pochodnych i programu dodatkowego wynagrodzenia wycenianych w wartości godziwej.

5.1. Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę. Grupa oceniła wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy w nocy 5.2., jednakże nie zidentyfikowała istotnej niepewności kontynuacji działalności ze względu na pandemię.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania Grupa wypełniła wszelkie wymogi umów kredytowych w zakresie klauzul warunkowych. W opinii Zarządu jednostki dominującej wszystkie klauzule warunkowe i inne zobowiązania wynikające z umów kredytowych zostaną spełnione w dającej się przewidzieć przyszłości.

5.2. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy

W 2022 roku trwająca pandemia COVID-19 wywierała wpływ na wszystkie dziedziny życia społecznego i gospodarczego. Grupa utrzymuje działania mające na celu zapewnienie ciągłości działalności operacyjnej i ograniczenie wpływu negatywnych zjawisk związanych z pandemią.

W Grupie funkcjonuje Zespół Reagowania Kryzysowego, który na bieżąco monitoruje sytuację i podejmuje stosowne działania mające na celu zapewnienie bezpieczeństwa pracownikom oraz zagwarantowanie klientom Grupy niezmiennie wysokiej jakości usług. Grupa na bieżąco dostosowuje swoje działania do zmieniającej się sytuacji epidemicznej.

W związku z zagrożeniem kolejnymi falami pandemii COVID-19 wciąż istnieje niepewność co do domniemanej sytuacji pandemicznej w kraju i na świecie. Istotna dla gospodarki krajowej i światowej będzie potencjalna poprawa sytuacji epidemicznej w obliczu realizowanych programów szczepień. W związku z panującą pandemią COVID-19 na bieżąco monitorowane i identyfikowane są czynniki ryzyka, które mają potencjalny wpływ na działalność i wyniki finansowe Grupy. Zarząd podejmuje kroki, aby złagodzić ewentualne negatywne skutki oddziaływania koronawirusa.

Obecnie Grupa nie identyfikuje istotnego negatywnego wpływu pandemii na jej działalność. Grupa oferuje większość swoich usług na podstawie umów długoterminowych. Główni kontrahenci są największymi podmiotami z branży radiowo-telewizyjnej i telekomunikacyjnej w Polsce o stabilnej pozycji rynkowej i finansowej. Dzięki temu prawdopodobieństwo pogorszenia się sytuacji finansowej kontrahentów jest niewielkie. Dodatkowo, takie portfolio klientów i umów wskazuje, że nie występuje istotna niepewność co do kontynuacji działalności ze względu na wpływ pandemii COVID-19.

W ocenie Zarządu Grupa wykazuje dotychczas silną odporność na niesprzyjające warunki makroekonomiczne wywołane przez pandemię COVID-19. Wyniki finansowe wypracowane w 2022 roku oraz w 2022 roku do daty zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji wskazują, że częściowe zamrożenie polskiej gospodarki nie wpłynęło istotnie na funkcjonowanie Grupy. Procesy operacyjne przebiegają zgodnie z wyznaczonymi harmonogramami, o czym świadczą wyniki finansowe Grupy.

5.3. Wpływ agresji zbrojnej Rosji wobec Ukrainy na działalność Spółki

W dniu 24 lutego 2022 roku rozpoczęła się agresja zbrojna Rosji na Ukrainę. Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki konflikt ten nie wpływa istotnie na bieżącą działalność operacyjną Spółki oraz nie powinien negatywnie wpłynąć na jej sytuację finansową w dającej się przewidzieć przyszłości.

5.4. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF”; „MSSF UE”), obowiązującymi na dzień bilansowy. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”), ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

5.5. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Pozycje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są wyceniane w walucie podstawowego środowiska gospodarczego (waluta funkcjonalna). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzone w złotych, który jest walutą prezentacyjną i funkcjonalną Grupy.

O ile nie wskazano inaczej, wszystkie wartości są prezentowane w tysiącach złotych.

6. Zastosowanie nowych standardów i interpretacji

Nowe standardy i interpretacje, które weszły w życie 1 stycznia 2022 roku:

Standard	Opis zmian	Data obowiązywania
Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych, MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020	Nowe podejście do kwoty uzyskanej ze sprzedaży aktywów wyprodukowanych w okresie kiedy jednostka przygotowuje składnik rzeczowych aktywów trwałych do zamierzonego wykorzystania – rozpoznanie przychodu oraz związanych z nimi kosztów będą ujmowane w zysku lub stracie okresu. Specyfikacja wyjaśniająca, jakie koszty jednostka wykorzystuje w ocenie czy dana umowa będzie rodziła stratę. Pakiet zawiera zmiany, które wyjaśniają użyte słownictwo oraz poprawiają drobne niekonsekwencje	1 stycznia 2022 r.

Powyższe zmiany nie miały istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe lub nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Grupę.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały zatwierdzone, a nie weszły jeszcze w życie dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022 roku:

Standard	Opis zmian	Data obowiązywania
MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe	Definiuje nowe podejście do rozpoznawania przychodów oraz zysku/ strat w okresie świadczenia usług ubezpieczeniowych	1 stycznia 2023 r.
Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych i oraz Kodeksu Praktyki MSSF 2	Ujawnianie zasad rachunkowości	1 stycznia 2023 r.
Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów	Definicje wartości szacunkowej; wyjaśnienie jak rozróżnić zmianę polityki rachunkowości od zmian szacunków.	1 stycznia 2023 r.
Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy	Podatek odroczony związany z aktywami i pasywami wynikającymi z pojedynczej transakcji	1 stycznia 2023 r.

Nowe standardy i interpretacje, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji:

Standard	Opis zmian	Data obowiązywania
Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem	Zmiany wyjaśniają, że w transakcji dotyczącej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zakres ujęcia zysku lub straty zależy od tego, czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie	Data wejścia w życie odroczone na czas nieokreślony
Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych	Kryteria klasyfikacji zobowiązań jako długoterminowe	1 stycznia 2024 r.
Zmiany do MSSF 16 Leasing Zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym	Zmiany do MSSF 16 Leasing wpływają na sposób, w jaki sprzedawca-lesseesor ujmuje zmienne płatności leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego	1 stycznia 2024 r.

Powyższe standardy i interpretacje nie mają istotnego wpływu na przyszłe skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy.

7. Istotne zasady rachunkowości

7.1. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Na każdy dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec każdego okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji pozostałych przychodów/ kosztów operacyjnych lub przychodów/ kosztów finansowych, w zależności od rodzaju przeliczanej transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy względem złotego zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
EUR	4,6899	4,5994	4,6148
USD	4,4018	4,0600	3,7584
GBP	5,2957	5,4846	5,1327

7.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia.

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Koszty konserwacji i napraw obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w momencie ich poniesienia.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, uwzględniający ekonomiczny okres użytkowania składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Standardowy okres
Budynki, budowle i obiekty techniczne	5; 15; 20; 50; 80-90 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	5-10; 15; 20; 25 lat
<i>w tym:</i>	
<i>Routery</i>	<i>5; 10 lat</i>
<i>Kodery</i>	<i>6 lat</i>
<i>Serwery</i>	<i>7 lat</i>
<i>Fotowoltaika</i>	<i>15 lat</i>
<i>urządzenia i aparatura nadawcza</i>	<i>10; 20 lat</i>
<i>urządzenia i aparatura do przeprowadzania testów</i>	<i>10 lat</i>
Środki transportu i inne rzeczowe aktywa trwałe	10; 23 lata
Grunty	Nie amortyzowane, z wyłączeniem ARO

Grupa rozpoczyna amortyzację składnika rzeczowych aktywów trwałych wówczas, gdy jest on dostępny do użytkowania, to znaczy w momencie dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zakończenie amortyzacji następuje wtedy, gdy składnik aktywów zostaje przeznaczony do sprzedaży zgodnie z wymogami MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana lub gdy składnik aktywów został usunięty z bilansu - w zależności od tego, który moment jest wcześniejszy. 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. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się i w razie konieczności – koryguje, na koniec każdego roku obrotowego prospektywnie.

Na dzień przyjęcia składnika majątku trwałego w użytkowanie, Grupa analizuje istnienie zobowiązania do ich likwidacji po zakończeniu okresu eksploatacji i rozpoznaje rezerwę, gdy występuje zobowiązanie do usunięcia składnika aktywów i przywrócenia miejsca użytkowania do wcześniejszego stanu (Nota 19.1).

Składniki majątku trwałego, na dzień przyjęcia w użytkowanie są analizowane pod kątem podziału na istotne komponenty o różnym okresie użytkowania.

Jeżeli na dzień bilansowy zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą, jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Grupa udostępnia miejsce klientom pod ich urządzenia na swoich wieżach/masztach. Grupa rozpoznaje swoją infrastrukturę według MSR 16, ponieważ takie obiekty nie posiadają cech fizycznych związanych z normalnym budynkiem takich jak ściany, podłogi etc. Zgodnie z MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne - nieruchomość inwestycyjna to grunt, budynek lub część budynku albo oba te elementy. Wieże i maszty nie posiadają cech charakterystycznych budynku takich jak ściany, podłogi czy dach i w konsekwencji w ocenie Zarządu wieże i maszty nie podlegają przepisom MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne. W związku z tym Grupa rozpoznaje wieże i maszty jako rzeczowe aktywa trwałe zgodnie z MSR 16.

7.3. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie

Inwestycje rozpoczęte dotyczą rzeczowych aktywów trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania, to znaczy w momencie dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa.

Koszty finansowania są ujmowane w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych w budowie zgodnie z polityką opisaną w notcie 7.26.

Jeżeli na dzień bilansowy zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w budowie może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą, jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

7.4. Wartości niematerialne oraz wartość firmy

Wartości niematerialne

Grupa rozpoznaje składnik aktywów jako wartości niematerialne, gdy dany składnik aktywów jest możliwy do zidentyfikowania, niepieniężny, nieposiadający postaci fizycznej i pozostaje pod kontrolą Grupy. Składnik aktywów jest możliwy do zidentyfikowania, gdy można go wyodrębnić (można go wydzielić i sprzedać, przekazać etc.) lub wynika z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych.

Relacje z klientami powstają w wyniku nabycia jednostek. Rezerwacje na częstotliwości są ujmowane jako wartości niematerialne na podstawie odpłatnej Decyzji Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej o dokonaniu rezerwacji częstotliwości w paśmie częstotliwości i na okres określony w decyzji.

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia (np. oprogramowanie komputerowe i licencje, rezerwacje na częstotliwości) lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych (np. relacje z klientami) jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia.

Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione. Nakłady spełniające kryteria prac rozwojowych są aktywowane jako wartości niematerialne.

Grupa ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę

ich wartości. Okres amortyzacji uwzględnia ekonomiczny okres użytkowania składników aktywów. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych – amortyzacja oprogramowania komputerowego i licencji jest ujmowana jako koszt własny sprzedaży, natomiast amortyzacji relacji z klientami i rezerwacji na częstotliwości jako koszt ogólnego zarządu.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie zostały oddane do użytkowania są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości poprzez przeprowadzenie testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości składnika. Ponadto, na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów.

Obecnie Grupa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

W przypadku wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości.

Okresy użytkowania są także poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane w okresie przeprowadzenia weryfikacji.

Grupa ujmuje składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych w momencie, gdy na podstawie przeprowadzonych analiz przez dedykowany zespół finansowy i techniczny oceniła i udowodniła wszystkie niżej wymienione kwestie:

- techniczną możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaż,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne,
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Prace rozwojowe są ujmowane zgodnie z charakterem wytwarzanych wartości niematerialnych jako oprogramowanie komputerowe i licencje.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do wartości niematerialnych Grupy przedstawia się następująco:

	Oprogramowanie komputerowe i licencje	Relacje z klientami	Rezerwacje na częstotliwości
Okresy użytkowania	3 - 4 lata	10 lat *	15 lat*
Wykorzystana metoda amortyzacji	Liniowa	Liniowa	Liniowa
Wewnętrznie utworzone lub nabyte	Nabyte	Nabyte	Nabyte

	Oprogramowanie komputerowe i licencje	Relacje z klientami	Rezerwy na częstotliwości
Weryfikacja pod kątem utraty wartości/ badanie wartości odzyskiwanej	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości

**Na podstawie zawartych umów*

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto, a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie jego wyksięgowania.

Wartość firmy

Wartość firmy jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki przekazanej zapłaty, wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej nad kwotę aktywów netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok (na dzień bilansowy) lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, w którym wartość odzyskiwalna ośrodka przewyższa jego wartość bilansową, uznaje się, że nie nastąpiła utrata wartości ośrodka ani przypisanej do niego wartości firmy.

W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

7.5. Leasing

Gdy Grupa zawiera nową umowę, ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania spełnione są łącznie trzy kryteria:

- a) składnik aktywów jest zidentyfikowany;
- b) Spółka dysponuje prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- c) Spółka dysponuje prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Składnik aktywów jest zidentyfikowany, jeżeli jest wyraźnie określony w umowie lub dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Grupie do użytkowania. Identyfikacja składnika aktywów w sposób dorozumiany dotyczy głównie fragmentów elewacji na budynkach, fragmentów powierzchni dachu i fragmentów gruntu, w którym umieszczono linie kablowe.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy, służebności, wieczystego użytkowania gruntu oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Najem łączy nie spełnia kryteriów rozpoznania jako leasing i jest ujmowany jako usługa najmu w kosztach usług obcych.

Okres leasingu

Grupa określa okres leasingu jako nieodwołalny okres, przez który leasingobiorca 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 wypowiedzieć leasing, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tego prawa.

Określając okres leasingu i szacując długość nieodwołalnego okresu leasingu, Grupa stosuje definicję umowy i określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca ma prawo wypowiedzenia leasingu bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony, czego konsekwencją jest najwyżej nieznaczna kara. Pojęcie kary obejmuje wszelkiego rodzaju „niekorzyści” o charakterze ekonomicznym, tworzące bariery wyjścia z umowy.

W przypadku umów na okres nieokreślony, podczas ustalania okresu leasingu, Grupa ocenia czy koszty umowy są istotne oraz czy są łatwo dostępne możliwości realokacji. Ponadto, Grupa porównuje okres leasingu z prognozami finansowymi, które są sporządzane na okres dziesięciu lat. Grupa stosuje taką perspektywę czasową ze względu na fakt, że większość umów z klientami jest podpisywana na okres 5 do 10 lat.

Przy określeniu okresu leasingu Grupa uwzględnia cykl technologiczny w celu oceny zachęt ekonomicznych związanych z możliwością przeniesienia danego składnika aktywów. Kiedy składnik aktywów może być łatwo zastąpiony (np. powierzchnia na dachu), wówczas Grupa stosuje pięcioletni okres najmu, w przeciwnym wypadku – 10 lat.

Typ	Standardowy okres leasingu
Grunt	5; 10; 99 lat
Nieruchomości techniczne	2; 5; 10; 30 lat
Środki transportu	1-4 lat
Inne	5 lat

Stopa procentowa

Stopa procentowa leasingu jest stopą procentową, która powoduje, że wartość bieżąca opłat leasingowych oraz niegwarantowanej wartości końcowej równa się sumie wartości godziwej bazowego składnika aktywów oraz wszelkich początkowych kosztów bezpośrednich poniesionych przez leasingodawcę.

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy jest stopą procentową, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

Praktyczne zwolnienia

Grupa jako leasingobiorca stosuje zwolnienie w zakresie ujęcia, wyceny oraz prezentacji w odniesieniu do:

- leasingów krótkoterminowych, tj. leasingów, których okres leasingu jest nie dłuższy niż 12 miesięcy i które nie zawierają opcji kupna,
- leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość i które nie są przedmiotem dalszego subleasingu. Grupa uznaje, że wartość bazowego składnika aktywów jest niskiej wartości (wartość nowego składnika aktywów bez względu na wiek składnika aktywów objętego leasingiem) jeżeli nie przekracza 18 tys. zł.

Wycena składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania powinien obejmować:

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

Leasingobiorca po dacie rozpoczęcia wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania stosując model kosztu. Leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu:

- pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przez cały okres trwania leasingu, od momentu przekazania składnika do użytkowania. Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od prawa do użytkowania zakwalifikowanego jako aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży.
- skorygowanego z tytułu aktualizacji wyceny zobowiązania (np. w wyniku zmiany opłat leasingowych).

Grupa stosuje stawki amortyzacji prawa do użytkowania spójne ze wskazanymi powyżej okresami leasingu.

Wycena zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązanie z tytułu leasingu leasingobiorca ujmuje w dacie rozpoczęcia.

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

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

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

Leasingobiorca po dacie rozpoczęcia wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu, które w każdym terminie w ciągu okresu leasingu są kwotą, w ramach której uzyskuje się stałą okresową stopę procentową w stosunku do nieuregulowanego salda zobowiązania z tytułu leasingu,

- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Gdy Grupa jest leasingodawcą, przychód jest rozpoznawany zgodnie z polityką rachunkowości określoną w nocie 7.23.

7.6. Wartość godziwa instrumentów finansowych

W odniesieniu do instrumentów finansowych, które po początkowym ujęciu wyceniane są w wartości godziwej, Grupa klasyfikuje zasady pomiaru wartości godziwej wykorzystując poniższą hierarchię odzwierciedlającą wagę danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny:

- Poziom 1: kwotowania (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2: dane źródłowe inne niż kwotowania zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (jako ceny) lub pośredni (pochodne cen),
- Poziom 3: dane źródłowe dla aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na obserwowalnych danych rynkowych (dane źródłowe nieobserwowalne).

7.7. Aktywa finansowe

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- Wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Instrumenty dłużne – Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek („SPPI” ang. solely payment of principal and interest), są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek wycenia się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości prezentuje w pozycji „odpisy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych”.

Instrumenty dłużne – Aktywa finansowe wyceniane wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Instrumenty kapitałowe – Aktywa finansowe wyceniane wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia wszystkie inwestycje w instrumenty kapitałowe w wartości godziwej. Grupa wybrała opcję prezentowania zysków i strat z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych w pozostałych całkowitych dochodach. W przypadku dokonania takiego wyboru, zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej nie podlegają późniejszej reklasyfikacji do wyniku finansowego w momencie zaprzestania ujmowania inwestycji. Dywidendy z takich inwestycji ujmuje się w wyniku finansowym w momencie ustanowienia prawa Spółki do otrzymania płatności.

Odpisy z tytułu utraty wartości (i odwrócenie odpisów) w odniesieniu do inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody nie są prezentowane osobno od innych zmian wartości godziwej.

Grupa zaprzestaje ujmować instrumenty finansowe w bilansie, gdy wygasa umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub gdy przenosi składnik aktywów finansowych, czyli gdy Grupa przenosi zasadniczo wszystkie korzyści i ryzyka związane z posiadaniem instrumentu. Zazwyczaj, taka sytuacja występuje, gdy instrument jest sprzedany lub gdy wszystkie przepływy pieniężne przypisane do instrumentu zostały przeniesione na stronę trzecią.

7.7.1 Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa szacuje oczekiwaną stratę kredytową z instrumentów wycenianych w zamortyzowanym koszcie i w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, niezależnie od przesłanek o utracie wartości aktywów finansowych.

Grupa stosuje trzystopniową klasyfikację oczekiwanej straty z aktywów finansowych, z wyłączeniem należności z tytułu dostaw i usług:

- 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 (tj. łączna wartość oczekiwanej straty kredytowej jest przemnożona przez prawdopodobieństwo, że strata wystąpi w ciągu następnych 12 miesięcy),
- 2) Stopień 2 – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości. Oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypłacalności zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania,
- 3) Stopień 3 – obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

W ocenie, czy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego, Grupa uwzględnia następujące przesłanki:

- pożyczka jest przeterminowana co najmniej 30 dni,
- nastąpiły zmiany legislacyjne, technologiczne lub makroekonomiczne, które mają znaczący wpływ negatywny wpływ na dłużnika,
- pojawiły się informacje o znaczącym niekorzystnym zdarzeniu dotyczącym pożyczki lub inne pożyczki tego samego dłużnika od innego pożyczkodawcy, np. wypowiedzenie umowy pożyczki, naruszenie jej warunków czy renegecja warunków ze względu na trudności finansowe itd.,
- dłużnik stracił znaczącego klienta lub dostawcę albo doświadczył innych niekorzystnych zmian na swoim rynku.

Polityka rachunkowości w zakresie wyceny oczekiwanych strat kredytowych od należności z tytułu dostaw i usług jest prezentowana w nocie 7.10.

7.8. Pochodne instrumenty finansowe

Grupa korzysta z pochodnych instrumentów finansowych takich jak swapy procentowe w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe początkowo są wyceniane w wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa finansowe, gdy ich wartość godziwa jest dodatnia, i jako zobowiązania finansowe – gdy ich wartość godziwa jest ujemna.

Instrumenty pochodne są wyceniane w kolejnych okresach w wartości godziwej. Wszelkie zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych są bezpośrednio odnoszone w wynik finansowy w pozycję przychody i koszty finansowe. Wartość godziwa swapa procentowego jest określona w odniesieniu do wartości rynkowej podobnych instrumentów.

Grupa nie stosuje polityki rachunkowości zabezpieczeń.

7.9. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i wartości netto możliwej do uzyskania. Zapasy materiałów są powiększane o koszty poniesione w celu doprowadzenia składników majątkowych do ich aktualnego miejsca i stanu.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów.

Odpisanie wartości zapasów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych. Szacunki wartości netto możliwej do uzyskania opierają się na najbardziej wiarygodnych dowodach, dostępnych w czasie sporządzania szacunków, co do przewidywanej kwoty możliwej do zrealizowania z tytułu sprzedaży zapasów. Kwotę wszelkich odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz wszystkie straty w zapasach ujmuje się jako koszt okresu w pozycji pozostałe koszty operacyjne w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

7.10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług stanowią kwoty należne od klientów za towary sprzedane lub usługi wykonane w toku zwykłej działalności gospodarczej przedsiębiorstwa.

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo w wartości godziwej, a następnie wycenia się je według skorygowanej ceny nabycia, metodą efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je przy tym o odpisy z tytułu utraty wartości.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Jeżeli spłaty pozostałych należności można oczekiwać w ciągu jednego roku, należności klasyfikuje się jako aktywa bieżące. W przeciwnym wypadku, wykazuje się jako aktywa trwałe.

Grupa szacuje odpis aktualizujący z wykorzystaniem modelu oczekiwanej straty. Grupa stosuje trzystopniowy model utraty wartości w odniesieniu do aktywów finansowych:

- 1) Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia. Oczekiwana strata jest określona w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy,
- 2) Stopień 2 – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości. Oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypłacalności zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania,
- 3) Stopień 3 - obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

Dla wszystkich należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia wartość odpisu aktualizującego w oparciu o oczekiwaną stratę kredytową od momentu początkowego ujęcia należności. Aby wycenić oczekiwaną stratę kredytową, homogeniczne należności są grupowane (należności z tytułu dostaw i usług są grupowane na podstawie wspólnej charakterystyki ryzyka kredytowego). Grupa korzysta z matrycy odpisów aktualizujących opartych o dane historyczne, zgodnie z którą odpisy aktualizujące są wyliczane dla poszczególnych przedziałów przeterminowania. Należności z tytułu dostaw i usług są klasyfikowane do Stopnia 2 albo do Stopnia 3:

Stopień 2 – obejmuje należności, dla których zastosowano uproszczone podejście do wyceny oczekiwanej straty kredytowej, z wyjątkiem określonych należności sklasyfikowanych do Stopnia 3;

Stopień 3 – obejmuje należności indywidualnie określone, jako należności z utraconą wartością.

Szacunek odpisów aktualizujących od należności z tytułu dostaw i usług homogenicznych opiera się na matrycy odpisów, powstałej w oparciu o dane historyczne należności dokumentowanych fakturami sprzedaży oraz odpowiadających im płatności lub ich braku. Kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych została sporządzona na podstawie trzyletniego okresu 2017-2019 na dzień 31 grudnia 2020 roku, na podstawie trzyletniego okresu 2018-2020 na dzień 31 grudnia 2021 roku i na podstawie trzyletniego okresu 2019-2021 na dzień 31 grudnia 2022 roku. Wskaźniki uwzględniają zmianę warunków ekonomicznych pomiędzy okresem, z którego pochodzą dane historyczne, bieżącą sytuacją i oczekiwaną przez Grupę sytuacją przez okres życia należności.

Typ/ Wskaźnik	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Nieprzeterecinowane	0,04%	0,05%	0,05%
Przeterecinowane			
- jeden miesiąc	0,20%	0,19%	0,19%
- dwa miesiące	1,40%	1,46%	1,77%
- trzy miesiące	2,53%	3,21%	3,54%
- cztery miesiące	4,75%	7,38%	6,52%
- pięć miesięcy	5,83%	12,13%	10,80%
- sześć miesięcy	7,84%	16,86%	16,10%
- siedem do dziewięciu miesięcy	11,20%	18,81%	17,88%
- dziesięć do dwunastu miesięcy	30,71%	29,08%	29,57%
- powyżej jednego roku	58,98%	51,51%	47,97%

Dla wybranych kontrahentów Grupa ocenia należności indywidualnie na podstawie historycznej współpracy z kontrahentem i jego obecnej sytuacji finansowej.

Należności są odpisywane, w całości lub częściowo, gdy Grupa wyczerpała możliwości ich odzyskania i oceniła, że nie można oczekiwać ich odzyskiwalności np. ze względu na upadłość kontrahenta.

7.11. Aktywa z tytułu umów

Zgodnie z MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* Grupa ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnik aktywów z tytułu umowy będący prawem Grupy do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Grupa przekazała klientowi, kiedy prawo jest uwarunkowane od innych czynników niż upływ czasu.

Aktywa z tytułu umów z klientami obejmują głównie aktywa dotyczące usług będących w trakcie realizacji i jeszcze niezafakturowanych.

Aktywa z tytułu umów są wyceniane w wartości początkowej pomniejszonej o odpis aktualizujący wartość składnika aktywów zgodnie z polityką rachunkowości dla należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności opisaną w nocie 7.10.

7.12. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Środki pieniężne posiadane przez Grupę spełniają kryteria testu SPPI i utrzymywane są zgodnie z modelem biznesowym zakładającym utrzymywanie aktywów finansowych w celu uzyskiwania umownych przepływów pieniężnych z tych aktywów. W związku z tym, środki pieniężne są wyceniane w zamortyzowanym koszcie pomniejszonym o odpisy z tytułu utraty wartości na podstawie modelu oczekiwanej straty kredytowej (szczegóły w nocie 7.7.1.).

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty na żądanie w rachunkach bieżących.

7.13. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zyski i straty są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji przychody i koszty finansowe z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu.

Oplaty zapłacone z tytułu udostępnienia kredytu ujmuje się jako koszty transakcyjne kredytu w takim zakresie, w jakim jest prawdopodobne, że kredyt zostanie wykorzystany w całości lub w części. W tym przypadku opłaty odracza się do czasu wykorzystania kredytu. W takim zakresie, w jakim brak jest dowodów na prawdopodobieństwo wykorzystania całości lub części kredytu, opłata jest kapitalizowana i amortyzowana w okresie kredytowania, do którego się odnosi.

Zadłużenie w kwocie zdyskontowanych rat kapitałowych i odsetek płatnych w ciągu 12 miesięcy od daty bilansowej jest pokazywane jako zobowiązanie krótkoterminowe, pozostała wartość bilansowa zadłużenia jest pokazywana jako długoterminowa.

7.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są początkowo ujmowane w wartości godziwej i następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Grupa wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie, znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstającą z tytułu zamiany różnicę odnośnie wartości bilansowych wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług do urzędu skarbowego oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

7.15. Zobowiązania z tytułu umów

Zgodnie z MSSF 15 Przychody z umów z klientami Grupa ujmuje w bilansie zobowiązanie z tytułu umowy będące obowiązkiem Grupy do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian za które Grupa otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta.

W pozycji tej w bilansie, Grupa prezentuje w szczególności otrzymane z góry zaliczki za świadczenie usług niewykonane jeszcze przez Grupę lub wykonywane przez Grupę przez okres dłuższy niż miesiąc oraz rozliczenie ceny transakcyjnej w czasie.

7.16. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed opodatkowaniem odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Jeżeli występuje szereg podobnych obowiązków, prawdopodobieństwo wypływu zasobów w celu wywiązania się z nich ustala się w odniesieniu do danej kategorii obowiązków jako całości. Rezerwę ujmuje się nawet wówczas, gdy istnieje niskie prawdopodobieństwo wypływu zasobów w odniesieniu do pojedynczej pozycji danej kategorii obowiązków.

7.17. Świadczenia pracownicze

Obecnie w Polsce programy powszechnych świadczeń emerytalnych są zarządzane przez państwo. Prywatne spółki mogą prowadzić odrębne programy świadczeń emerytalnych finansowane z płatności odprowadzanych do firm ubezpieczeniowych lub funduszy zarządzanych przez powierników, jednak sytuacje takie występują dosyć rzadko. Grupa w chwili obecnej nie prowadzi odrębnego programu świadczeń emerytalnych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami Grupa odprowadza składki emerytalne uzależnione od wynagrodzenia brutto za każdego zatrudnionego pracownika do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych („państwowy program emerytalny”). Grupa jest zobowiązana do przekazywania składek w terminie płatności jedynie w okresie, kiedy pracownik pozostaje w stosunku pracy. Państwowy program emerytalny jest programem określonych składek. Odprowadzane składki ujmowane są w kosztach świadczeń pracowniczych w tych samych okresach, w których rozpoznawane są związane z nimi koszty wynagrodzeń.

7.18. Odprawy emerytalno-rentowe, rezerwy na świadczenia ZFŚS dla emerytów i rencistów, nagrody jubileuszowe

Zgodnie z zakładowym systemem wynagradzania pracownicy Grupy mają prawo do nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno-rentowych i pośmiertnych oraz świadczeń ZFŚS dla emerytów i rencistów. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalno-rentowe oraz świadczenia ZFŚS dla emerytów i rencistów są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuariusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Składniki kosztów z tytułu określonych świadczeń po okresie zatrudnienia ujmuje się następująco:

- koszty bieżącego zatrudnienia – jako koszty operacyjne;
- odsetki netto od zobowiązania netto wynikające ze zmiany wartości rezerwy z tytułu upływu czasu – jako koszty finansowe;
- zyski/ straty aktuarialne wynikające ze zmian założeń aktuarialnych – jako inne całkowity dochody.

Natomiast w odniesieniu do innych długoterminowych świadczeń pracowniczych koszty bieżącego zatrudnienia oraz zyski / straty aktuarialne ujmuje się jako koszty operacyjne, odsetki netto – jako koszty finansowe.

7.19. Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy przypadają do zapłaty w razie rozwiązania przez Grupę stosunku pracy przed normalnym terminem odejścia pracownika na emeryturę lub ilekroć pracownik zaakceptuje dobrowolnie rozwiązanie z nim stosunku pracy w zamian za te świadczenia. Grupa ujmuje świadczenie z tytułu rozwiązania stosunku pracy, jeżeli jest w sposób ewidentny zdecydowana go rozwiązać zgodnie z istniejącym szczegółowym oficjalnym planem, bez możliwości wycofania się, albo zrealizować świadczenia w następstwie złożonej przez siebie oferty zachęcającej do dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy. Świadczenia przypadające do zapłaty powyżej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego dyskontuje się do poziomu wartości bieżącej.

7.20. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne

Zgodnie z polską praktyką gospodarczą Grupa dokonuje podziału zysku na cele pracownicze w formie zasilenia funduszu świadczeń socjalnych. Ta część podziału zysków jest zaliczana do kosztów działalności okresu, którego dotyczy podział zysku.

7.21. Kapitał własny

Kapitał własny wykazywany jest według wartości nominalnej z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu i obejmuje: kapitał podstawowy, pozostałe kapitały rezerwowe, kapitał zapasowy, pozostałe kapitały – zyski/(straty) aktuarialne i zyski zatrzymane/niepokryte straty oraz zysk/(strata) netto.

Kapitał podstawowy w sprawozdaniu finansowym wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał rezerwowy obejmuje między innymi nadwyżkę ceny emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną.

Kapitał zapasowy obejmuje przede wszystkim przekazany zysk wygenerowany w latach poprzednich. Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, jednostka dominująca jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w jednostkowym sprawozdaniu jednostki dominującej, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego jednostki dominującej.

Kapitał wynikający z konwersji istniejących zobowiązań wobec jednostki dominującej z tytułu wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje jest rozpoznawany w wartości bilansowej rozliczanego zobowiązania zgodnie z MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja. Wartość nominalna akcji zwiększa kapitał podstawowy, a nadwyżka jest ujmowana w pozostałych kapitałach rezerwowych.

7.22. Przychody z umów z klientami

Zasady przewidziane w MSSF 15 dotyczą wszystkich umów skutkujących przychodami, z wyłączeniem umów poza zakresem standardu np. leasingu. Fundamentalną zasadą standardu jest ujmowanie przychodów w momencie transferu kontroli nad towarami lub usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Wszelkie towary lub usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w ramach pakietu, należy ujmować oddzielnie, ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej lub inne zmienne elementy należy co do zasady alokować do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, zgodnie ze standardem kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości – zmienne płatności dotyczą głównie kar.

Szczegółowa charakterystyka przychodów z umów z klientami została opisana w nocie 9.1.1.

7.22.1 Emisja i przesył programów telewizyjnych i radiowych

Usługi emisji i przesyłu programów telewizyjnych są świadczone poprzez stałą emisję sygnału.

Klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Grupy, w miarę wykonywania przez Grupę tego świadczenia, dlatego usługi są świadczone w czasie. Grupa stosuje metodę pomiaru opartą na wynikach, czyli Grupa ujmuje przychód na podstawie bezpośredniego pomiaru wartości dla klienta dóbr lub usług, które zostały dotychczas przekazane na rzecz klienta, w stosunku do pozostałych dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie. Metoda pomiaru oparta na wynikach jest oparta o upływ czasu, co zapewnia wierne odzwierciedlenie przekazywanych świadczeń.

Grupa rozpoznaje przychód w wysokości, do której ma prawo zafakturować klienta (miesięczne fakturowanie), ponieważ prawo Grupy do wynagrodzenia od klientów odpowiada bezpośrednio wartości usług przekazanych klientom.

7.22.2 Usługi transmisji danych

Usługi transmisji danych obejmują: Ethernet – usługi transmisji danych pomiędzy dwoma punktami z wykorzystaniem sieci IP; VPN – usługi transmisji danych pomiędzy wieloma lokalizacjami w obrębie „wirtualnie” wydzielonej sieci prywatnej, z wykorzystaniem sieci IP; Internet – usługi dostępu do sieci Internet.

Klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Grupy, w miarę wykonywania przez Grupę tego świadczenia, dlatego usługi są świadczone w czasie. Grupa stosuje metodę pomiaru opartą na wynikach, czyli Grupa ujmuje przychód na podstawie bezpośredniego pomiaru wartości dla klienta dóbr lub usług, które zostały dotychczas przekazane na rzecz klienta, w stosunku do pozostałych dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie. Metoda pomiaru oparta na wynikach jest oparta o upływ czasu, co zapewnia wierne odzwierciedlenie przekazywanych świadczeń.

Grupa rozpoznaje przychód w wysokości, do której ma prawo zafakturować klienta (miesięczne fakturowanie), ponieważ prawo Grupy do wynagrodzenia od klientów odpowiada bezpośrednio wartości usług przekazanych klientom.

7.22.3 Inne usługi

Inne usługi obejmują m.in. budowę infrastruktury telekomunikacyjnej, usługi radiotelekomunikacji morskiej oraz inne usługi związane z wynajmem infrastruktury.

W odniesieniu do usługi radiokomunikacji morskiej oraz innych usług związanych z wynajmem infrastruktury klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Grupy, w miarę wykonywania przez Grupę tego świadczenia, dlatego usługi są świadczone w czasie. Grupa stosuje metodę pomiaru opartą na wynikach, czyli Grupa ujmuje przychód na podstawie bezpośredniego pomiaru wartości dla klienta dóbr lub usług, które zostały dotychczas przekazane na rzecz klienta, w stosunku do pozostałych dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie. Metoda pomiaru oparta na wynikach jest oparta o upływ czasu, co zapewnia wierne odzwierciedlenie przekazywanych świadczeń.

W odniesieniu do świadczenia usług budowlanych Grupa rozpoznaje przychód w momencie, gdy Grupa przekaże klientowi przyrządzone dobra, czyli klient uzyska nad nimi kontrolę.

7.23. Przychody z wynajmu infrastruktury (Grupa jako leasingodawca)

Przychody z tytułu wynajmu i dzierżawy ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu i dzierżawy w stosunku do aktualnych umów.

7.24. Inne przychody

7.24.1 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej) w stosunku do wartości bilansowej brutto danego składnika aktywów finansowych rozpoznanego w stopniu 1 i 2 i wartości bilansowej netto dla należności w stopniu 3 (stopnie opisane w nocie 7.10.).

7.24.2 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania.

7.25. Podatki

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony. Podatek ujmuje się w wyniku finansowym, z wyłączeniem zakresu, w którym odnosi się on bezpośrednio do pozycji ujętych w pozostałych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. W tym przypadku podatek również ujmowany jest odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub kapitale własnym.

7.25.1 Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie obowiązywały na dzień bilansowy.

7.25.2 Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, rezerwa lub składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku są tworzone metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony 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.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa, ulgi i straty 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.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

7.25.3 Podatek od towarów i usług

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

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz

- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

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

7.26. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego będą aktywowane w całości na dostosowywany składnik aktywów jeżeli cel pozyskania finansowania związany był z nabyciem, budową lub wytworzeniem składnika aktywów. Dostosowywany składnik jest to taki składnik aktywów, który wymaga znacznego okresu czasu niezbędnego do przystosowania go do użytkowania lub sprzedaży. Za znaczny okres czasu Grupa przyjęła okres powyżej 1 roku. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszt okresu, w którym zostały poniesione.

7.27. Program dodatkowego wynagrodzenia

Transakcje płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych są początkowo wyceniane w wartości godziwej zobowiązania i rozpoznawane jako koszt. Jeżeli płatność spełnia warunki nabywania uprawnień, wtedy taka kwota jest rozpoznawana przez okres uzyskiwania uprawnień. Na każdy dzień bilansowy do momentu rozliczenia, rozpoznane zobowiązanie jest wyceniane do wartości godziwej, a różnica jest rozpoznawana jako przychód lub koszt. Zmiany wyceny przez okres nabywania uprawnień są rozpoznawane w zakresie, w jakim świadczenia zostały wykonane – np. proporcjonalnie do upływu czasu. Jeżeli płatność nie jest przedmiotem nabywania uprawnień, wówczas jest rozpoznawana natychmiast.

W przypadku transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jednostka wycenia otrzymane dobra lub usługi i odpowiadający im wzrost w kapitale własnym, bezpośrednio, w wartości godziwej otrzymanych dóbr lub usług. Grupa wycenia wartość godziwą usług świadczonych przez pracowników poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Przyznanie instrumentów kapitałowych może być uzależnione od spełnienia określonych warunków nabycia uprawnień. Wówczas Grupa ujmuje kwotę dla otrzymywanych dóbr lub usług, wykorzystując najlepsze dostępne szacunki liczby instrumentów kapitałowych, do których nastąpi nabycie uprawnień.

7.28. Konsolidacja

Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszystkie jednostki (włączając jednostki specjalnego przeznaczenia) nad którymi Grupa ma kontrolę. W celu określenia, czy Grupa sprawuje kontrolę nad jednostką, Grupa powinna ocenić, czy ma zdolność do kierowania jednostką; podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe; ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Grupa ocenia istnienie kontroli także wówczas, gdy nie dysponuje 50% prawa głosu, ale jest zdolna do kierowania istotnymi obszarami działalności, czyli de facto ma władzę. Władza w przypadku nieposiadania większości praw głosu może powstać, gdy liczba praw głosu Grupy w porównaniu do liczby i rozproszenia praw utrzymywanych przez innych udziałowców daje Grupie prawo do kierowania istotnymi obszarami działalności.

Jednostki zależne są konsolidowane od momentu objęcia kontroli przez Grupę.

Jednostki zależne przestają być konsolidowane od momentu utraty kontroli.

Połączenia jednostek gospodarczych

Grupa stosuje metodę przejęcia do rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych. Cena nabycia jednostki zależnej jest wartością godziwą wydanych aktywów, zobowiązań wobec wcześniejszych właścicieli i instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę. Cena przejęcia obejmuje wartość godziwą aktywów i zobowiązań wynikających z umów uwarunkowanych przyszłymi zdarzeniami. Zidentyfikowane nabyte aktywa i przejęte zobowiązania oraz zobowiązania warunkowe rozpoznane w połączeniu jednostek gospodarczych są początkowo wyceniane w wartości godziwej na dzień połączenia. Podczas każdego połączenia, Grupa rozpoznaje udziały niekontrolujące w przejmowanej jednostce, w oparciu o wartość godziwą lub przypadającą na mniejszość części wartości zidentyfikowanych aktywów netto. Koszty związane z połączeniem są rozpoznawane w momencie ich poniesienia.

Wartość firmy jest początkowo wyceniana jako nadwyżka przekazanej zapłaty, kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej i wartości godziwej wcześniej należących do jednostki przejmującej udziałów nad kwotą netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i przejętych zobowiązań. Jeżeli wynagrodzenie jest niższe niż wartość godziwa aktywów netto, różnica jest ujmowana w wynik okresu.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, salda, przychody i koszty z transakcji między spółkami w grupie są eliminowane. Zyski i straty z transakcji między podmiotami powiązаныmi rozpoznane w aktywach również są eliminowane. Polityki rachunkowości jednostek zależnych są dostosowywane, aby zapewnić spójność z polityką rachunkowości przyjętą przez Grupę.

Zmiana udziału w jednostce zależnej bez utraty kontroli

Transakcje z niekontrolującymi udziałowcami, które nie skutkują utratą kontroli, są rozliczane jako transakcje kapitałowe – jako transakcje z udziałowcami działającymi w ramach przysługującego im kapitału własnego. Różnica między wartością godziwą wynagrodzenia zapłaconego/otrzymanego i odpowiednimi udziałem akcji nabytych/sprzedanych w wartości bilansowej aktywów netto jednostki zależnej jest rozpoznawana w kapitale. Zyski i straty ze zbycia/nabycia do/od udziałowców niekontrolujących jest rozpoznawane w wyniku.

Zbycie jednostki zależnej

Kiedy Grupa traci kontrolę, zachowane udziały w jednostce są wyceniane do wartości godziwej na moment utraty kontroli, ze zmianą w wartości bilansowej rozpoznaną w wynik. Wartość godziwa jest początkową wartością bilansową dla celów późniejszej wyceny zachowanego udziału w jednostce stowarzyszonej, wspólnym przedsięwzięciu lub aktywie finansowym. Dodatkowo, wszelkie wartości wcześniej rozpoznane w innych całkowitych dochodach związane z tą jednostką są rozliczane jakby Grupa bezpośrednio zbyła powiązane aktywa lub zobowiązania. To może spowodować, że wartości wcześniej rozpoznane w innych całkowitych dochodach są reklasyfikowane do rachunku zysków i strat, jeżeli odpowiedni standard wymaga takiego postępowania w przypadku zbycia.

8. Segmenty operacyjne

Grupa funkcjonuje w jednym segmencie operacyjnym.

Na podstawie kryteriów identyfikacji segmentów operacyjnych określonych w MSSF 8 Grupa oceniła, że funkcjonuje w jednym segmencie operacyjnym, ponieważ rzeczowe aktywa trwałe są wykorzystywane jednocześnie w celu świadczenia różnego typu usług, a tym samym nie są dostępne oddzielne informacje finansowe. Managerowie w Grupie są odpowiedzialni za przekrojową działalność i nie można ich przypisać do konkretnego rodzaju działalności. Dodatkowo, Zarząd przegląda dane finansowe Grupy jako jednego segmentu i wykorzystuje je przy podejmowaniu decyzji.

Grupa prowadzi swoją działalność w Polsce i wszystkie aktywa trwałe znajdują się w Polsce.

Głównymi kontrahentami Grupy z udziałem powyżej 10% w przychodach ze sprzedaży w latach 2020-2022 są:

- Klient 1– 147.621 tys. zł w 2022; 124.873 tys. zł w 2021; 105.784 tys. zł w 2020.
- Klient 2 – 101.056 tys. zł w 2022; 82.801 tys. zł w 2021; 92.308 tys. zł w 2020.

9. Przychody ze sprzedaży

Kluczowe źródła przychodów i główne koszty są zaprezentowane poniżej.

9.1. Przychody z umów z klientami i przychody z tytułu leasingu

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2020</i>
Emisja i przesył programów telewizyjnych	327 029	283 781	254 211
Emisja i przesył programów radiowych	102 392	98 926	95 153
Transmisja danych	21 343	20 754	23 354
Inne	12 828	8 920	7 636
Przychody z umów z klientami	463 592	412 381	380 354
Wynajem i dzierżawa infrastruktury	84 534	73 534	68 140
Przychody	548 126	485 915	448 494

9.1.1 Charakterystyka dostarczanych produktów i świadczonych usług

Zgodnie z MSSF 15 przychody z umów z klientami (przychody ze sprzedaży) są ujmowanie w momencie spełnienia lub w trakcie spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia. Istotne zasady rachunkowości przyjęte w tym zakresie ujawniono w części skonsolidowanego sprawozdania finansowego opisującego przyjętą politykę rachunkowości.

W zakresie emisji i przesyłu programów telewizyjnych Grupa nadaje multipleksy telewizji cyfrowej na terenie Polski oraz w ramach usługi IPTV Spółka dostarcza do klienta sygnał telewizyjny do transmisji przez sieć IP.

W ramach emisji i przesyłu programów radiowych Grupa nadaje multipleksy radiofonii cyfrowej na terenie Polski jak również nadaje analogowo naziemnie programy radiowe na terenie Polski.

Usługi transmisji danych obejmują: Ethernet – usługi transmisji danych pomiędzy dwoma punktami z wykorzystaniem sieci IP; VPN – usługi transmisji danych pomiędzy wieloma lokalizacjami w obrębie „wirtualnie” wydzielonej sieci prywatnej z wykorzystaniem sieci IP; Internet – usługi dostępu do sieci Internet. Pozostałe usługi obejmują m.in. budowę infrastruktury telekomunikacyjnej, usługi radiokomunikacji morskiej i inne usługi związane z wynajmem infrastruktury.

W zakresie usług wynajmu i dzierżawy infrastruktury, Grupa udostępnia klientom miejsce na ich infrastrukturę w obiektach Grupy.

Grupa Emitel działa w segmencie B2B na obszarze całej Polski. Grupa nie prowadzi działalności na zagranicznych rynkach.

Klientami Grupy są przede wszystkim nadawcy programów radiowych i telewizyjnych, którzy operują na terenie całej Polski lub regionalnie, jak również operatorzy telefonii komórkowej.

Terminy płatności są ustalane indywidualnie dla każdego klienta, zazwyczaj wynoszą 14 do 30 dni.

Działalność Grupy nie ma charakteru sezonowego.

9.1.2 Salda dotyczące umów

Na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo aktywów z tytułu umów z klientami wynosi 0 zł. Saldo zobowiązań do wykonania świadczenia wynosi 2.235 tys. zł i jest prezentowane w pozycji pozostałe zobowiązania (nota 24). Wartość zobowiązania do wykonania świadczenia jest ustalana jako łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, która pozostała niespełniona (lub częściowo niespełniona) na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z MSSF 15 par. 120. Grupa rozlicza zobowiązania do wykonania świadczenia przez okres obowiązywania umowy, zgodnie z obecnie zawartymi umowami jest to zazwyczaj okres do dwóch lat.

Saldo zobowiązań do wykonania świadczenia dotyczy otrzymanych przedpłat za usługi, które będą realizowane na rzecz klienta w kolejnych okresach. Zobowiązanie z tytułu umów z klientami jest rozliczane liniowo przez okres trwania umowy.

W 2022 roku Grupa otrzymała przedpłaty w kwocie 2.400 tys. zł oraz rozliczyła przedpłaty w kwocie 1.045 tys. zł.

W okresie zakończonym 31 grudnia 2022 nie rozpoznano przychodów z realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia spełnionego w poprzednich okresach.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo aktywów z tytułu umów z klientami wynosi 0 zł. Saldo zobowiązań do wykonania świadczenia wynosi 880 tys. zł i jest prezentowane w pozycji pozostałe zobowiązania (nota 24). Wartość zobowiązania do wykonania świadczenia jest ustalana jako łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, która pozostała niespełniona (lub częściowo niespełniona) na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z MSSF 15 par. 120. Grupa rozlicza zobowiązania do wykonania świadczenia przez okres obowiązywania umowy, zgodnie z obecnie zawartymi umowami jest to zazwyczaj okres do dwóch lat.

Saldo zobowiązań do wykonania świadczenia dotyczy otrzymanych przedpłat za usługi, które będą realizowane na rzecz klienta w kolejnych okresach. Zobowiązanie z tytułu umów z klientami jest rozliczane liniowo przez okres trwania umowy.

W 2021 roku Grupa otrzymała przedpłaty w kwocie 458 tys. zł oraz rozliczyła przedpłaty w kwocie 377 tys. zł.

W okresie zakończonym 31 grudnia 2021 nie rozpoznano przychodów z realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia spełnionego w poprzednich okresach.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku saldo aktywów z tytułu umów z klientami wynosi 0 tys. zł. Saldo zobowiązań do wykonania świadczenia wynosi 799 tys. zł i jest prezentowane w pozycji pozostałe zobowiązania (nota 24).

Saldo zobowiązań do wykonania świadczenia dotyczy otrzymanych przedpłat za usługi, które będą realizowane na rzecz klienta w kolejnych okresach. Zobowiązanie z tytułu umów z klientami jest rozliczane liniowo przez okres trwania umowy.

W 2020 roku Grupa otrzymała przedpłaty w kwocie 695 tys. zł oraz rozliczyła przedpłaty w kwocie 465 tys. zł.

W okresie zakończonym 31 grudnia 2020 nie rozpoznano przychodów z realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia spełnionego w poprzednich okresach.

9.2. Koszty operacyjne

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2022	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2021	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020
Amortyzacja	175 525	167 909	165 122
Zużycie materiałów i energii	58 125	37 627	32 616
Usługi obce	54 335	48 810	44 072
Podatki i opłaty	15 475	14 396	13 717
Wynagrodzenia	40 725	38 642	37 456
Inne świadczenia pracownicze	15 025	13 920	12 894
Pozostałe koszty rodzajowe	2 586	2 116	1 860
Koszty operacyjne razem	361 796	323 420	307 737
Koszt własny sprzedaży	317 961	281 202	268 507
Koszty sprzedaży	11 481	9 149	9 114
Koszty ogólnego zarządu	32 354	33 069	30 116
Koszty operacyjne razem	361 796	323 420	307 737

9.3. Koszty usług obcych

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2022	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2021	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020
Koszty najmu (najem krótkoterminowy, opłaty zmienne inne)	1 153	1 061	551
Najem łączny	8 100	7 051	6 872
Koszty utrzymania i inne koszty obiektów	15 110	13 393	12 930
Usługi doradcze, podatkowe oraz audytowe	14 218	18 606	16 810
Koszty inne	15 754	8 699	6 909
	54 335	48 810	44 072

Najem łączny dotyczy usługi transmisji danych między określonymi punktami.

Koszty utrzymania i inne koszty obiektów obejmują przede wszystkim koszty konserwacji i remontów obiektów, sprzątnięcia i opłat serwisowych.

9.4. Koszty innych świadczeń pracowniczych

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2022	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2021	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020
Koszty ubezpieczeń społecznych	9 122	8 602	7 962
Koszty świadczeń emerytalnych i rentowych	415	279	282
Koszty świadczeń socjalnych	29	15	19
Koszty nagród jubileuszowych	796	912	727
Pozostałe świadczenia pracownicze	4 663	4 112	3 904
Koszty innych świadczeń pracowniczych razem	15 025	13 920	12 894

9.5. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2022	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2021	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020
Zyski ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	661	-
Odsetki od należności z tytułu dostaw i usług	269	176	438
Otrzymane odszkodowania	145	60	126
Różnice kursowe	-	-	-
Rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych aktywów trwałych	-	-	722
Odwrocenie rezerw	214	280	-
Usługi serwisowe	5	22	-
Odpis aktualizujący należności netto	-	-	2 274
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży złomu	148	7	6
Odwrocenie odpisu aktualizującego rzeczowe aktywa trwałe	625	-	632
Inne	2 449	294	561
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	3 855	1 500	4 759

9.6. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2022	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2021	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020
Strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	466	-	276
Odpis aktualizujący należności	96	70	-
Koszty likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	3 731	3 429	2 457
Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwałe	-	1 208	-
Odpis aktualizujący zapasy	-	59	-
Odsetki od zobowiązań	3	16	3
Darowizny	640	155	170
Utworzenie pozostałych rezerw	-	249	-
Odszkodowania, kary i grzywny	243	326	10
Inne	1 335	467	248
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	6 514	5 979	3 164

9.7. Przychody finansowe

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2022	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2021	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020
Przychody z tytułu odsetek	9 132	194	443
Instrumenty pochodne	32 576	52 438	-
Zyski z tytułu różnic kursowych	-	192	-
Inne	157	101	118
Przychody finansowe ogółem	41 865	52 925	561

9.8. Koszty finansowe

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2022	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2021	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020
Odsetki od obligacji	-	125	1 466
Odsetki od kredytów bankowych	128 723	51 677	67 207
Odsetki od pochodnych instrumentów finansowych	-	2 350	693
Instrumenty pochodne	-	-	5 488
Odsetki od leasingu	7 319	7 059	7 679
Straty z tytułu różnic kursowych	161	-	542
Inne	244	228	182
Koszty finansowe ogółem	136 447	61 439	83 257

10. Podatek dochodowy

Od dnia 1 grudnia 2018 roku do 30 listopada 2021 roku obowiązywała zawarta na okres trzech lat, umowa podatkowej grupy kapitałowej pod nazwą „PGK Emitel”, dla której Emitel S.A. jest spółką reprezentującą. W skład podatkowej grupy kapitałowej wchodzi Emitel S.A. i Allford Investments sp. z o.o.

Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje podatkową grupę kapitałową jako odrębnego podatnika podatku dochodowego (CIT). Oznacza to, że spółki wchodzące w skład PGK Emitel utraciły odrębną podmiotowość dla celów podatku CIT, a podmiotowość tę zyskała PGK Emitel jako całość. Przedmiotem opodatkowania w PGK Emitel był dochód ustalony od łącznego dochodu grupy, obliczonego jako nadwyżka sumy dochodów wszystkich spółek tworzących grupę nad sumą ich strat. Odrębność podmiotowa PGK Emitel istniała wyłącznie na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych. Nie należy jej utożsamiać z odrębną podmiotowością prawną. Nie przenosi się ona również na grunt innych podatków, w szczególności każda ze spółek tworzących PGK Emitel była nadal odrębnym podatnikiem podatku VAT, podatku od czynności cywilnoprawnych, a także płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z zawartymi umowami regulującymi rozliczenia w wyżej opisanej Podatkowej Grupie Kapitałowej, gdy dana spółka wykazywała zysk podatkowy, przekazywała odpowiednią kwotę podatku dochodowego do Emitel S.A., która rozliczała się z urzędem skarbowym jako spółka reprezentująca. Z kolei gdy spółka należąca do PGK poniosła stratę podatkową to korzyść podatkowa z tego tytułu przypadała spółce reprezentującej, czyli Emitel S.A.

10.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za 2022 rok, 2021 rok i za 2020 rok przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2022	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2021	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020
Pozycja zysk/strata w sprawozdaniu z całkowitych dochodów			
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>			
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(55 284)	(41 749)	(37 415)
Korekty dotyczące lat ubiegłych	(509)	(21)	112
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>			
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	17 080	5 204	13 508
Podatek dochodowy w pozycji zysk/strata w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(38 713)	(36 566)	(23 795)

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczone według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej od zysku/straty przed opodatkowaniem Grupy za 2022 rok, 2021 rok i za 2020 rok przedstawia się następująco:

	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2022	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2021	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020
(Strata)/Zysk brutto przed opodatkowaniem	89 089	149 502	59 656
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	(16 927)	(28 405)	(11 335)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów związane z kredytem (odsetki, prowizje)	(19 597)	(8 351)	(10 533)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów związane z obligacjami (odsetki)	-	(24)	(279)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów pozostałe	(1 680)	(131)	(1 760)
Podatek dot. lat ubiegłych	(509)	(21)	112
Pozostałe	-	366	-
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	43,45%	24,46%	39,88%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(38 713)	(36 566)	(23 795)

10.2. Odroczony podatek dochodowy

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa wykazuje w bilansie rezerwę z tytułu podatku odroczonego w wysokości 38.713 tys. zł. Odroczony podatek dochodowy przypadający do realizacji po upływie 12 miesięcy wynosi 63.129 tys. zł (rezerwa z tytułu podatku odroczonego) i wynika głównie z rezerwy z tyt. podatku odroczonego dotyczącego różnicy pomiędzy wartością bilansową a wartością podatkową majątku trwałego.

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	Bilans			Sprawozdanie z całkowitych dochodów			Inne całkowite dochody		
	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	za rok zakończony 31 grudnia 2022	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>									
Różnica pomiędzy wartością księgową a wartością podatkową majątku trwałego	66 640	80 389	96 281	13 749	15 892	13 064	-	-	-
Przychody zarachowane memoriałowo	70	1 060	54	990	(1 006)	21	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	5 959	8 921	-	2 962	(8 921)	-	-	-	-
Inne, w tym odsetki od kredytu	170	28	5	(142)	(23)	26	-	-	-
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	72 839	90 398	96 340						
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>									
Odpis aktualizujący należności	390	402	415	(12)	(13)	(468)	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	201	-	(201)	201	-	-	-
Rezerwy, zobowiązania i pozostałe zobowiązania	6 388	7 018	6 550	(558)	416	569	(72)	52	73
Wycena pożyczek, kredytów obligacji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Strata podatkowa	-	-	904	-	(904)	-	-	-	-
Inne	201	110	145	91	(35)	95	-	-	-
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	6 979	7 530	8 215						
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego				17 080	5 204	13 508	(72)	52	73
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-						
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	65 860	82 868	88 125						

11. Rzeczowe aktywa trwałe

31 grudnia 2022	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i infrastruktura</i>	<i>Maszyny i urządzenia techniczne</i>	<i>Środki transportu i pozostałe środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	16 474	573 294	453 815	6 159	136 647	1 186 389
Zwiększenia pozostałe/ przesunięcia ze środków trwałych w budowie	(56)	66 137	125 817	794	113 755	306 447
Zmniejszenia pozostałe/ przesunięcia ze środków trwałych w budowie	-	(4413)	(15 620)	(77)	(190 943)	(211 053)
Przesunięcia między grupami	-	-	(74)	74	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	16 418	635 018	563 938	6 950	59 459	1 281 783
Umorzenie na 1 stycznia 2022 roku	(19)	(145 486)	(289 310)	(2 855)	-	(437 670)
Amortyzacja	(4)	(24 454)	(44 309)	(509)	-	(69 276)
Likwidacja, sprzedaż	-	2 873	13 920	71	-	16 864
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2022 roku	(23)	(167 067)	(319 699)	(3293)	-	(490 083)
Odpisy aktualizujące na 1 stycznia 2022 roku	-	(1 086)	(604)	(25)	(25)	(1 740)
Zwiększenia stanu	-	(655)	(62)	(21)	-	(738)
Zmniejszenia stanu	-	895	431	25	20	1 371
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	-	(846)	(235)	(21)	(5)	(1 107)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	16 455	426 723	163 901	3 278	136 622	746 979
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	16 395	467 105	244 004	3 636	59 454	790 593

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

31 grudnia 2021	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i infrastruktura</i>	<i>Maszyny i urządzenia techniczne</i>	<i>Środki transportu i pozostałe środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku*	16 967	535 284	410 623	6 304	53 692	1 022 870
Zwiększenia pozostałe/ przesunięcia ze środków trwałych w budowie	(493)	43 117	47 632	365	175 219	265 840
Zmniejszenia pozostałe/ przesunięcia ze środków trwałych w budowie	-	(5 087)	(4 455)	(513)	(92 264)	(102 319)
Przesunięcia między grupami	-	(17)	15	2	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	16 474	573 297	453 815	6 158	136 647	1 186 391
Umorzenie na 1 stycznia 2021 roku	(9)	(126 779)	(256 023)	(2 515)	-	(385 326)
Amortyzacja	(10)	(22 317)	(37 225)	(853)	-	(60 405)
Likwidacja, sprzedaż	-	3 610	3 938	513	-	8 061
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2021 roku	(19)	(145 486)	(289 310)	(2 855)	-	(437 670)
Odpisy aktualizujące na 1 stycznia 2021 roku	-	(339)	(121)	-	(112)	(572)
Zwiększenia stanu	-	235	58	-	-	293
Zmniejszenia stanu	-	(982)	(541)	(25)	87	(1 461)
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	(1 086)	(604)	(25)	(25)	(1 740)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku*	16 958	408 166	154 479	3 789	53 580	636 972
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	16 455	426 725	163 901	3 278	136 622	746 981

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

31 grudnia 2020	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i infrastruktura</i>	<i>Maszyny i urządzenia techniczne</i>	<i>Środki transportu i pozostałe środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku*	16 860	495 890	383 169	6 083	41 634	943 636
Zwiększenia pozostałe/ przesunięcia ze środków trwałych w budowie	238	43 481	32 515	287	87 828	164 349
Zmniejszenia pozostałe/ przesunięcia ze środków trwałych w budowie	(131)	(4 040)	(5 108)	(66)	(75 770)	(85 115)
Przesunięcia między grupami	-	(47)	47	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	16 967	535 284	410 623	6 304	53 692	1 022 870
Umorzenie na 1 stycznia 2020 roku	-	(109 521)	(223 580)	(2 246)	-	(335 347)
Amortyzacja	(9)	(19 199)	(36 957)	(327)	-	(56 492)
Likwidacja, sprzedaż	-	1 941	4 514	58	-	6 513
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2020 roku	(9)	(126 779)	(256 023)	(2 515)	-	(385 326)
Odpisy aktualizujące na 1 stycznia 2020 roku	-	(876)	(220)	(7)	(168)	(1 271)
Zwiększenia stanu	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia stanu	-	537	99	7	56	699
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	(339)	(121)	-	(112)	(572)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku*	16 860	385 493	159 369	3 830	41 466	607 018
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 roku	16 958	408 166	154 479	3 789	53 580	636 972

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku rzeczowe aktywa trwałe Grupy stanowiły zabezpieczenia kredytów bankowych. Szczegółowe informacje dotyczące zabezpieczeń zawarte są w nocie 22.

Grupa dokonała analizy występowania przesłanek potencjalnej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych. Rezultatem było utworzenie odpisu aktualizującego wartość indywidualnych składników rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 w wysokości odpowiednio 1.107 tys. zł, 1.740 tys. zł i 572 tys. zł.

Wartość planowanych nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, wynikających z umów zawartych do dnia 31 grudnia 2022 roku, które Grupa planuje ponieść w 2023 roku wynoszą około 10.807 tys. zł.

Kwoty te przeznaczone będą głównie na zakup urządzeń w ramach projektów związanych z rozwojem Grupy, w szczególności z wdrożeniem nowych usług.

12. Leasing

12.1. Leasing według MSSF 16 – prawo do użytkowania

	<i>Grunty</i>	<i>Nieruchomości techniczne</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne</i>	<i>Razem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	123 130	84 616	7 064	15 376	230 186
Nowe umowy leasingowe	5 005	2 726	1 764	1 749	11 243
Zmiana warunków leasingu	1 510	1 288	(55)	404	3 148
Zmniejszenia	(439)	(4 508)	(801)	(397)	(6 145)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	129 206	84 122	7 972	17 132	238 432
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2022 roku	(11 835)	(33 665)	(3 305)	(8 550)	(57 355)
Amortyzacja	(5 067)	(8 783)	(1 750)	(3 074)	(18 674)
Sprzedaż i likwidacja	422	4 206	797	384	5 809
Skumulowane umorzenie na dzień 31 grudnia 2022 roku	(16 480)	(38 242)	(4 258)	(11 240)	(70 220)
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	(144)	-	-	-	(144)
Zwiększenia odpisów	(53)	-	-	-	(53)
Zmniejszenia odpisów	45	-	-	-	45
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	(152)	-	-	-	(152)
Wartość księgowa netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	111 151	50 951	3 759	6 826	172 687
Wartość księgowa netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	112 574	45 880	3 714	5 892	168 060

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Grunty</i>	<i>Nieruchomości techniczne</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne</i>	<i>Razem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	113 494	81 740	5 777	13 545	214 556
Nowe umowy leasingowe	8 091	1 124	1 902	33	11 150
Zmiana warunków leasingu	1 922	2 229	297	1 818	6 266
Zmniejszenia	(377)	(478)	(912)	(20)	(1 787)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	123 130	84 615	7 064	15 376	230 185
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2021 roku	(7 209)	(24 968)	(2 689)	(5 696)	(40 562)
Amortyzacja	(4 643)	(9 165)	(1 525)	(2 874)	(18 207)
Sprzedaż i likwidacja	17	468	909	20	1 414
Skumulowane umorzenie na dzień 31 grudnia 2021 roku	(11 835)	(33 665)	(3 305)	(8 550)	(57 355)
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	(104)	-	-	-	(104)
Zwiększenia odpisów	(40)	-	-	-	(40)
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	(144)	-	-	-	(144)
Wartość księgowa netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	106 181	56 772	3 088	7 849	173 890
Wartość księgowa netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	111 151	50 950	3 759	6 826	172 686

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Grunty</i>	<i>Nieruchomości techniczne</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne</i>	<i>Razem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku - wdrożenie MSSF 16	100 155	83 006	4 146	10 034	197 341
Nowe umowy leasingowe	9 317	643	1 904	1 584	13 448
Zmiana warunków leasingu	4 029	22	(273)	1 927	5 705
Zmniejszenia	(7)	(1 931)	-	-	(1 938)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	113 494	81 740	5 777	13 545	214 556
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2020	(3 209)	(13 630)	(1 333)	(2 728)	(20 900)
Amortyzacja	(4 007)	(11 560)	(1 356)	(2 968)	(19 891)
Sprzedaż i likwidacja	7	222	-	-	229
Skumulowane umorzenie na dzień 31 grudnia 2020 roku	(7 209)	(24 968)	(2 689)	(5 696)	(40 562)
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku	(36)	-	-	-	(36)
Zwiększenia odpisów	(68)	-	-	-	(68)
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku	(104)	-	-	-	(104)
Wartość księgową netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	96 910	69 376	2 813	7 306	176 405
Wartość księgową netto na dzień 31 grudnia 2020 roku	106 181	56 772	3 088	7 849	173 890

Charakterystyka leasingu

Grupa leasinguje głównie powierzchnię pod swoją infrastrukturę. Obejmuje to między innymi grunt i prawo wieczystego użytkowania gruntów, gdzie Grupa umieszcza swoją infrastrukturę oraz powierzchnię pod gruntem (kanalizacja, miejsce w pasie drogowym). Umowy są zawierane zarówno na okres określony jaki na okres nieokreślony.

Grupa leasinguje również nieruchomości techniczne takiej jak część dachu, fragment komina i podobną infrastrukturę, gdzie Grupa umieszcza swoje anteny i inne urządzenia. Takie umowy są zawierane zarówno na okres określony jak i nieokreślony.

Ponadto, Grupa wynajmuje powierzchnię administracyjną jako biura oraz samochody, głównie na czas określony.

Grupa zawiera umowy zawierające komponenty leasingowe i nieleasingowe. Grupa rozdziela komponenty leasingowe i nieleasingowe. Komponenty nie leasingowe są określone w umowie (np. usługi serwisowe w przypadku leasingu samochodów) lub na fakturze (np. koszty energii fakturowane na podstawie zużycia).

Warunki leasingu są negocjowane indywidualnie i zawierają szeroki zakres różnych założeń i warunków. Umowy leasingowe nie zawierają ograniczeń innych niż zabezpieczenie składnika aktywów wykorzystywanego przez leasingobiorcę np. składniki aktywów nie mogą stanowić zastawu pod kredyty.

Grupa nie zawiera umów z gwarantowaną wartością końcową.

Grupa nie uczestniczy w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego.

Zgodnie z informacją w nocie 7.5 Grupa stosuje praktyczne uproszczenie dotyczące rozpoznawania, wyceny i prezentacji leasingów krótkoterminowych i leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość i nie jest sub-leasingowany. Wpływ zastosowania uproszczenia dotyczącego leasingów krótkoterminowych jest niematerialny na każdy zaprezentowany dzień bilansowy. Grupa nie zidentyfikowała żadnych leasingów, w których bazowy składnik aktywów ma niską wartość i nie jest sub-leasingowany na żaden dzień bilansowy.

Przyszłe przepływy pieniężne

Grupa zawiera umowy na czas określony z opcją wydłużenia i skrócenia, ale okres leasingu przyjęty przez Grupę opiera się na bazowym okresie umowy, ponieważ Grupa nie ma wystarczającej pewności, że skorzysta z takich opcji.

Grupa zastosowała takie podejście, ponieważ większość umów z klientami jest zawierana na okres 5 do 10 lat i Grupa nie może przewidzieć z wystarczającą pewnością, które lokalizacje będą wykorzystywane po tym okresie.

Grupa jest stroną jeszcze nierozpoczętych umów leasingowych związanych z leasingiem gruntu, gdzie Grupa planuje wybudować swoją infrastrukturę. Leasing zaczyna się po podpisaniu protokołu przejęcia gruntu, gdy Grupa staje się jedynym użytkownikiem gruntu.

12.2. Koszty umów leasingowych ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Koszty z tytułu:	Prezentacja	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
odsetek leasingowych	koszty finansowe	7 319	7 059	7 679
leasingu krótkoterminowego	koszty według rodzaju - usługi obce	31	44	18
zmiennych opłat leasingowych nieujętych w wycenie zobowiązań leasingowych	koszty według rodzaju - usługi obce	1 012	1 001	533

12.3. Płatności z tytułu leasingu

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>
Działalność finansowa			
Płatności pieniężne rat kapitałowych zobowiązania z tytułu leasingu	15 668	17 057	15 458
Płatności pieniężne części odsetkowej zobowiązania z tytułu leasingu	7 021	6 459	7 042
Działalność operacyjna			
Opłaty z tytułu leasingu krótkoterminowego	31	44	18
Opłaty za leasing aktywów niskowartościowych	-	-	-
Zmienne opłaty leasingowe nieuwzględnione w wycenie zobowiązania leasingowego	1 012	1 001	533

12.4. Leasing operacyjny – Grupa jako leasingodawca

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>
Przychody z najmu	84 534	73 534	68 140

Grupa oferuje swoim klientom leasing infrastruktury, na przykład najem miejsca na wieżach.

Przychody nie podlegają istotnym wahaniom w kolejnych okresach oraz wynikają z wielu kontraktów, obowiązujących w okresie od 2 miesięcy do 15 lat.

Grupa zmniejsza ryzyko związane ze środkami przekazywanymi w leasing operacyjny, ponieważ Grupa zachowuje prawo do kontroli jakości składników aktywów przez swoich wykwalifikowanych pracowników.

Poniższa tabela przedstawia analizę płatności leasingowych, pokazując niezdykontowane przyszłe płatności leasingowe, jakie Grupa spodziewa się otrzymać po dniu bilansowym:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>
Do jednego roku	83 324	76 039	65 858
Rok do dwóch lat	82 652	75 178	62 240
Dwa do trzech lat	64 240	74 607	61 539
Trzy do czterech lat	58 139	57 307	61 015
Cztery do pięciu lat	54 931	51 769	44 304
Powyżej pięciu lat	425 893	292 683	214 771
Razem niezdykontowane płatności leasingowe	769 179	627 583	509 727

13. Wartości niematerialne oraz wartość firmy

	<i>Wartość firmy</i>	<i>Relacje z klientami</i>	<i>Rezerwacje na częstotliwości</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe i licencje</i>	<i>Wartości niematerialne nieoddane do użytkowania</i>	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 517 742	990 667	45 346	61 074	14 299	2 629 128
Zwiększenia stanu – inne/transfery	-	-	-	5 659	6 366	12 025
Zmniejszenia stanu/Transfery	-	-	-	(5 679)	(7 808)	(13 487)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 517 742	990 667	45 346	61 054	12 857	2 627 666
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	(833 602)	(18 642)	(48 403)	-	(900 647)
Amortyzacja	-	(78 533)	(3 023)	(6 019)	-	(87 575)
Likwidacja, sprzedaż	-	-	-	5 679	-	5 679
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2022 roku	-	(912 135)	(21 665)	(48 743)	-	(982 543)
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	-	-	(122)	-	(122)
Zmniejszenia stanu	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	-	-	-	(122)	-	(122)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 517 742	157 065	26 704	12 549	14 299	1 728 359
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 517 742	78 532	23 681	12 189	12 857	1 645 001

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Wartość firmy</i>	<i>Relacje z klientami</i>	<i>Rezerwy na częstotliwości</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe i licencje</i>	<i>Wartości niematerialne nieoddane do użytkowania</i>	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 517 742	990 667	45 346	57 891	9 526	2 621 172
Zwiększenia stanu – inne/transfery	-	-	-	3 183	9 574	12 757
Zmniejszenia stanu/Transfery	-	-	-	-	(4 801)	(4 801)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	1 517 742	990 667	45 346	61 074	14 299	2 629 128
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	(755 069)	(15 619)	(40 659)	-	(811 347)
Amortyzacja	-	(78 533)	(3 023)	(7 744)	-	(89 300)
Likwidacja, sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	(833 602)	(18 642)	(48 403)	-	(900 647)
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	-	-	(121)	-	(121)
Zmniejszenia stanu	-	-	-	(1)	-	(1)
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	-	-	(122)	-	(122)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 517 742	235 598	29 727	17 111	9 526	1 809 704
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	1 517 742	157 065	26 704	12 549	14 299	1 728 359

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Wartość firmy</i>	<i>Relacje z klientami</i>	<i>Rezerwacje na częstotliwości</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe i licencje</i>	<i>Wartości niematerialne nieoddane do użytkowania</i>	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	1 517 742	990 667	45 346	46 276	8 546	2 608 577
Zwiększenia stanu – inne/transfery	-	-	-	11 615	12 595	24 210
Zmniejszenia stanu/Transfery	-	-	-	-	(11 615)	(11 615)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	1 517 742	990 667	45 346	57 891	9 526	2 621 172
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2020 roku	-	(676 536)	(12 596)	(33 476)	-	(722 608)
Amortyzacja	-	(78 533)	(3 023)	(7 183)	-	(88 739)
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	(755 069)	(15 619)	(40 659)	-	(811 347)
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku	-	-	-	(122)	-	(122)
Zmniejszenia stanu	-	-	-	1	-	1
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	-	-	(121)	-	(121)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	1 517 742	314 131	32 750	12 678	8 546	1 885 847
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 roku	1 517 742	235 598	29 727	17 111	9 526	1 809 704

Wartości niematerialne nieoddane do użytkowania dotyczą w całości oprogramowania komputerowego i licencji, niezbędnych do prowadzenia działalności Grupy i świadczenia usług klientom.

Grupa prowadzi prace rozwojowe w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy i umiejętności z dziedziny nauki, technologii i działalności gospodarczej oraz innej wiedzy i umiejętności do tworzenia nowych zastosowań, tworzenia i projektowania nowych, zmienionych lub ulepszonych produktów, procesów i usług. Prace rozwojowe dotyczą oprogramowania komputerowego.

Grupa skapitalizowała koszty prac rozwojowych w kwocie 244 tys. zł w 2022 roku, 95 tys. zł w 2021 roku i 38 tys. zł w 2020. Odpowiednio na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku skapitalizowane koszty prac rozwojowych zostały w całości rozliczone jako zwiększenie wartości pozycji oprogramowanie komputerowe i licencje i nie stanowią salda pozycji wartości niematerialne nieoddane do użytkowania.

Grupa nie poniosła kosztów badań w latach 2020-2022.

Grupa przeprowadziła ocenę występowania przesłanek utraty wartości posiadanych wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania na 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku i nie zidentyfikowała takich przesłanek.

Grupa przeprowadziła test na utratę wartości dla wartości niematerialnych nieoddanych do użytkowania na 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku i nie zidentyfikowano utraty wartości.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku wartości niematerialne Grupy stanowiły zabezpieczenia kredytów bankowych. Szczegółowe informacje dotyczące zabezpieczeń zawarte są w nocie 22.

Wartość firmy

Powstanie wartości firmy związane było z rozliczeniem transakcji objęcia kontroli nad Emitel (KRS 371135), które miało miejsce w okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2014 roku. Szczegóły dotyczące transakcji zostały przedstawione w nocie 1.

Objęcie kontroli zostało rozliczone zgodnie z MSSF 3. W ramach rozliczenia połączenia wyceniono w wartości godziwej możliwe do zidentyfikowania aktywa i przejęte zobowiązania.

Na tej podstawie wyliczono wartość firmy odpowiadającą nadwyżce wartości przekazanej zapłaty nad kwotą netto wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych zgodnie z MSSF 3. Wartość firmy stanowi więc składnik aktywów reprezentujący przyszłe korzyści ekonomiczne powstające z aktywów nabytych w ramach połączenia, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć.

Wartość firmy została przypisana do jednego ośrodka wypracowującego środki pieniężne (CGU), jakim jest Grupa, na podstawie analizy warunków określonych w MSR 36 Utrata wartości aktywów. Grupa nie ma możliwości ustalenia wartości odzyskiwalnej pojedynczego składnika aktywów, a zbiór aktywów, który wypracowuje w znacznym stopniu niezależne wpływy pieniężne obejmuje całą Grupę, ponieważ składniki aktywów są wykorzystywane jednocześnie do świadczenia różnych usług dla klientów.

Grupa przeprowadziła test na utratę wartości firmy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku. Grupa nie zidentyfikowała utraty wartości firmy.

Wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne, rozumianego jako Grupa, ustala się na podstawie wyliczeń wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży. Przy wyliczeniu wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży Grupa wykorzystwała metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia te wykorzystują projekcje przepływów pieniężnych przyjęte w prognozach finansowych. Wartość godziwa jest sklasyfikowana na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej, ponieważ główne założenia w wycenie wartości godziwej są nieobserwowalne.

Grupa stosuje dłuższy okres projekcji finansowych niż zalecany pięcioletni według MSR 36 Utrata wartości, ponieważ Grupa zawiera wiele umów na okres do 10 lat. Ponadto, taka perspektywa finansowa jest analizowana przez Radę Nadzorczą.

Główne założenia zastosowane w wyliczeniach wartości odzyskiwalnej na dzień 31 grudnia 2022 roku:

- Podstawa wartości odzyskiwalnej: wartość godziwa pomniejszona o koszty doprowadzenia do sprzedaży,
- Źródła danych: prognozy finansowe na lata 2023 - 2031,
- Umowy sprzedażowe: odnowienie umów z kluczowymi klientami,
- Krańcowa stopa wzrostu: 3,5% dla wartości końcowej,
- Stopa dyskontowa po opodatkowaniu: 11,9%
- Skorygowana EBITDA na niezmienionym istotnie poziomie, ustalona na podstawie wyników historycznych oraz przewidywań co do rozwoju rynku.

Główne założenia zastosowane w wyliczeniach wartości odzyskiwalnej na dzień 31 grudnia 2021 roku:

- Podstawa wartości odzyskiwalnej: wartość godziwa pomniejszona o koszty doprowadzenia do sprzedaży,
- Źródła danych: prognozy finansowe na lata 2021 - 2029,
- Umowy sprzedażowe: odnowienie umów z kluczowymi klientami,
- Krańcowa stopa wzrostu: 3,5% dla wartości końcowej,
- Stopa dyskontowa po opodatkowaniu: 7,0%
- Skorygowana EBITDA na niezmienionym istotnie poziomie, ustalona na podstawie wyników historycznych oraz przewidywań co do rozwoju rynku.

Główne założenia zastosowane w wyliczeniach wartości odzyskiwalnej na dzień 31 grudnia 2020 roku:

- Podstawa wartości odzyskiwalnej: wartość godziwa pomniejszona o koszty doprowadzenia do sprzedaży,
- Źródła danych: prognozy finansowe na lata 2021 - 2028,
- Umowy sprzedażowe: odnowienie umów z kluczowymi klientami,
- Krańcowa stopa wzrostu: 3,5% dla wartości końcowej,
- Stopa dyskontowa po opodatkowaniu: 5,2%
- Skorygowana EBITDA na niezmienionym istotnie poziomie, ustalona na podstawie wyników historycznych oraz przewidywań co do rozwoju rynku.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Stopa dyskontowa, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	15,79%	14,21%	13,28%
Stopa wzrostu/(spadku) do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(7,99%)	(15,29%)	(21,27%)

Wartość odzyskiwalna aktywów trwałych dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, ustalona na podstawie wartości odzyskiwalnej, przewyższa ich wartość bilansową. W rezultacie nie rozpoznano odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy.

14. Aktywa finansowe

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania- gwarancje bankowe	19 439	19 656	19 676
Razem	19 439	19 656	19 676
w tym:			
Długoterminowe	19 405	19 395	19 432
Krótkoterminowe	34	261	244

Gwarancje bankowe obejmują depozyty środków pieniężnych Grupy zgromadzone na rachunkach bankowych Grupy, które nie mogą być przez nią wykorzystane przez okres obowiązywania gwarancji

bankowej oraz kaucje wpłacone na rachunek bankowy Grupy przez jej kontrahentów tytułem zabezpieczenia wykonania umów i akredytywy.

Termin rozliczenia depozytów związanych z gwarancją długoterminową wpłaconą w 2021 roku wynosi 10 lat.

Wartość godziwa aktywów finansowych na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku jest równa w przybliżeniu jej wartości bilansowej, ponieważ gwarancje bankowe są oprocentowane na warunkach rynkowych.

Wartość bilansowa aktywów finansowych odpowiada maksymalnej ekspozycji na ryzyko kredytowe.

15. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług	91 191	85 976	70 791
Pozostałe należności - jednostki niepowiązane	325	738	1 051
Należności krótkoterminowe ogółem (netto)	91 516	86 714	71 842
Odpis aktualizujący należności	6 306	6 501	6 609
Należności krótkoterminowe brutto	97 822	93 215	78 451

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	6 258	6 450	6 560
Odpis aktualizujący inne należności	48	51	49
Odpis aktualizujący należności razem	6 306	6 501	6 609

Wartość godziwa należności na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku jest równa w przybliżeniu ich wartości bilansowej. Wartość godziwa zalicza się do poziomu 2 hierarchii wartości godziwej.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jest równe wartości godziwej każdej z klas należności wymienionych powyżej. Grupa nie posiada żadnych zastawów ani innych zabezpieczeń ryzyka kredytowego. Szczegóły dotyczące ryzyka kredytowego Grupy opisano w nocie 27.3.

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 26.

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14, 21 lub 30-dniowy termin płatności. Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne są wymagalne w okresie 12 miesięcy od daty bilansowej.

Rezerwa na utratę wartości należności wątpliwych obejmuje szacowane ryzyko kredytowe.

Należności pozostałe obejmują m.in. należności z tytułu podatków, z wyłączeniem podatku dochodowego od osób prawnych. Należności te nie są oprocentowane.

Na dzień 31 grudnia 2022, 31 grudnia 2021 i na dzień 31 grudnia 2020 roku przeprowadzono analizy należności z tytułu dostaw i usług pod kątem okresów ich przeterminowania i na tej podstawie objęto należności odpisem aktualizującym.

Utrata wartości jest wyliczana portfelowo (z wyłączeniem należności analizowanych indywidualnie); wszystkie należności z tytułu dostaw i usług są traktowane jako jedna grupa dla celów analizy utraty

wartości, ponieważ mają podobną charakterystykę ryzyka kredytowego.

Zmiany odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności były następujące:

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2020</i>
Odpis aktualizujący na początek okresu	6 501	6 609	9 074
Zwiększenie	891	1 087	207
Spisane należności jako nieodzyskiwalne	-	(159)	(60)
Rozwiązanie odpisu	(1 086)	(1 036)	(2 612)
Odpis aktualizujący na koniec okresu	6 306	6 501	6 609

Poniżej przedstawiono analizę okresów przeterminowania należności (bez utraty wartości i z utratą wartości, których okres przeterminowania przekroczył 90 dni) na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku:

	<i>31 grudnia</i> <i>2022</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2022</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2021</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2021</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2020</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2020</i>
	Należności krótko- terminowe (netto)	Odpis aktualizujący	Należności krótko- terminowe (netto)	Odpis aktualizujący	Należności krótko- terminowe (netto)	Odpis aktualizujący
Analizowane indywidualnie	-	-	-	-	-	-
Bieżące	89 854	65	81 078	47	67 459	32
Przeterminowane jeden miesiąc	716	550	4 810	425	3 815	7
Przeterminowane dwa miesiące	181	23	153	5	175	3
Przeterminowane trzy miesiące	398	14	152	6	20	1
Przeterminowane cztery miesiące	50	3	32	3	11	1
Przeterminowane pięć miesięcy	15	2	145	22	12	1
Przeterminowane sześć miesięcy	2	3	11	3	14	3
Przeterminowane siedem do dziewięciu miesięcy	35	15	5	4	38	8
Przeterminowane dziesięć do dwunastu miesięcy	2	34	5	6	54	23
Przeterminowane powyżej roku*	263	5 597	323	5 980	244	6 530
Razem	91 516	6 306	86 714	6 501	71 842	6 609

*pozycja zawiera odpis aktualizujący utworzony w 100% wartości należności ze względu na postępowania sądowe

Wskaźniki dla każdego przedziału określonego w macyrych odpisów aktualizujących są wskazane w polityce rachunkowości w nocy 7.10.

16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w banku i gotówka	53 967	21 399	73 258
Lokaty krótkoterminowe	170 043	109 371	40 008
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	224 010	130 770	113 266

Ekwiwalenty środków pieniężnych dotyczą lokat krótkoterminowych.

Środki pieniężne w banku posiadane przez Grupę są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe stanowią depozyty typu overnight oraz lokaty terminowe na okres 14 – 90 dni, na które w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne, lokowane są nadwyżki środków pieniężnych posiadanych przez Grupę i są oprocentowane według ustalonych stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 224.010 tys. zł, 31 grudnia 2021 roku wynosiła 130.770 tys. zł i na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiła 113.266 tys. zł. Wartość godziwa jest oparta na przepływach pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu rynkowej stopy procentowej i zalicza się do poziomu 2 hierarchii wartości godziwej.

Od 1 stycznia 2018 roku odpis aktualizujący wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest ustalany indywidualnie dla każdego salda w danej instytucji finansowej.

W celu oceny ryzyka kredytowego wykorzystano zewnętrzne ratingi kredytowe oraz publicznie dostępne informacje o wskaźnikach niewykonania zobowiązania agencji ratingowych Standard & Poor's i Fitch.

Wszystkie salda środków pieniężnych charakteryzują się niskim ryzykiem kredytowym na dzień bilansowy, dlatego Grupa zastosowała praktyczne uproszczenie zgodnie z MSSF 9 i określiła odpisy na straty na podstawie oczekiwanych 12-miesięcznych strat. Obliczona wartość odpisów kształtowała się na nieistotnym poziomie.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku środki pieniężne Grupy stanowiły częściowo zabezpieczenia kredytów bankowych. Szczegółowe informacje dotyczące zabezpieczeń zawarte są w nocie 22.

Uzgodnienie zmiany stanu pozycji bilansowych do zmian wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych prezentują poniższe tabele:

Zmiana stanu rezerw	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2022	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2021	<i>Rok zakończony</i> 31 grudnia 2020
Zmiana stanu rezerw	1 332	(2 135)	1 269
Zyski/straty aktuarialne	377	(274)	(385)
Utworzenie rezerwy na demontaż rzeczowych aktywów trwałych i prawa do użytkowania	440	508	(574)
Zmiana stanu rezerw	2 149	(1 901)	310

Rezerwa na demontaż została drugostronnie ujęta w rzeczowych aktywach trwałych i prawie do użytkowania.

17. Kapitał własny

17.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy Spółki dominującej wynosił 17.933.500 zł i był podzielony na 35.867.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 złotych każdy.

17.2. Zysk przypadający na jedną akcję

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>
Zysk/(strata) netto	50 376	112 936	35 861
Zysk/(strata) netto przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	50 376	112 936	35 861
Liczba zwykłych akcji na początek okresu*	35 867 000	35 867 000	35 867 000
Liczba zwykłych akcji na koniec okresu*	35 867 000	35 867 000	35 867 000
Ważona liczba akcji zwykłych*	35 867 000	35 867 000	35 867 000
Zysk/(Strata) netto i rozwodniony Zysk/(strata) na akcję (w złotych)	1,40	3,15	1,00

**Liczba akcji uwzględnia rozwodnienie akcji przeprowadzone w 2020. Zgodnie z MSR 33 Zysk na akcję, kalkulacja zysku i rozwodnionego zysku na akcję jest korygowana retrospektywnie, gdy liczba zwykłych akcji zwiększa się w wyniku rozwodnienia akcji. Kalkulacja zysku na akcję opiera się o nową liczbę akcji dla każdego okresu ujętego w sprawozdaniu finansowym.*

18. Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty

W latach 2020-2022 Grupa nie wypłaciła ani nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

19. Rezerwy

19.1. Zmiany stanu rezerw

	<i>Świadczenia na rzecz pracowników</i>	<i>Rezerwa na koszty likwidacji środków trwałych</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	9 889	1 963	974	12 826
Utworzone w ciągu roku obrotowego	896	127	2 090	3 113
Wykorzystane	(878)	-	(121)	(999)
Rozwiązane	-	(567)	(214)	(781)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	9 907	1 523	2 729	14 159

w tym:

Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2022 roku	8 860	1 469		10 329
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 047	54	2 729	3 830

	<i>Świadczenia na rzecz pracowników</i>	<i>Rezerwa na koszty likwidacji środków trwałych</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	9 168	4 610	1 184	14 962
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 514	-	22	1 536
Wykorzystane	(793)	-	(200)	(993)
Rozwiązane	-	(2 647)	(31)	(2 678)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	9 889	1 963	975	12 827

w tym:

Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2021 roku	8 911	1 909	101	10 921
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2021 roku	978	54	874	1 906

	<i>Świadczenia na rzecz pracowników</i>	<i>Rezerwa na koszty likwidacji środków trwałych</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	8 411	4 037	1 245	13 693
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 435	573	648	2 656
Wykorzystane	(678)	-	(709)	(1 387)
Rozwiązane				
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	9 168	4 610	1 184	14 962
w tym:				
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2020 roku	8 281	4 555	215	13 051
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2020 roku	887	55	969	1 911

20. Świadczenia pracownicze

Świadczenia po okresie zatrudnienia: Rezerwa na odprawy emerytalno- rentowe i pośmiertne

Pracownicy Emitel są uprawnieni do odpraw emerytalno- rentowych i pośmiertnych wyższych niż określone w Kodeksie pracy. Wysokość odpraw jest zależna od długości stażu pracy oraz wynagrodzenia.

Rezerwa na zobowiązania socjalne

Grupa w 2022 r. kontynuowała tworzenie rezerwy na zobowiązania socjalne wobec uprawnionych emerytów i rencistów. Miesięczna składka na fundusz, tworzona na każdego emeryta lub rencistę, wynosi 6,25% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w okresie wskazanym przez ustawodawcę.

Długoterminowe świadczenia pracownicze: Rezerwa na nagrody jubileuszowe

Pracownicy Grupy mają prawo do określonych nagród jubileuszowych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane po osiągnięciu określonej liczby lat pracy w Grupie.

Biorąc pod uwagę opisane powyżej aspekty, na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 Grupa utworzyła rezerwy na wartość bieżącą zobowiązań z tytułu odpraw emerytalno-rentowych, nagród jubileuszowych oraz zobowiązań socjalnych.

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Rezerwa na odprawy emerytalno- rentowe</i>	<i>Rezerwa na nagrody jubileuszowe</i>	<i>Rezerwa na świadczenia socjalne</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	4 775	4 391	723	9 889
Utworzone w ciągu roku obrotowego	347	796	(247)	896
Wykorzystane	(149)	(720)	(9)	(878)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	4 973	4 467	467	9 907
W tym:				
Długoterminowe	4 463	3 938	458	8 860
Krótkoterminowe	510	529	9	1 047
	<i>Rezerwa na odprawy emerytalno- rentowe</i>	<i>Rezerwa na nagrody jubileuszowe</i>	<i>Rezerwa na świadczenia socjalne</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	4 417	3 979	772	9 168
Utworzone w ciągu roku obrotowego	642	913	(41)	1 514
Wykorzystane	(284)	(501)	(8)	(793)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	4 775	4 391	723	9 889
W tym:				
Długoterminowe	4 470	3 728	714	8 911
Krótkoterminowe	305	663	9	978
	<i>Rezerwa na odprawy emerytalno- rentowe</i>	<i>Rezerwa na nagrody jubileuszowe</i>	<i>Rezerwa na świadczenia socjalne</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	4 007	3 701	703	8 411
Utworzone w ciągu roku obrotowego	631	727	77	1 435
Wykorzystane	(221)	(449)	(8)	(678)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	4 417	3 979	772	9 168
W tym:				
Długoterminowe	3 981	3 536	764	8 281
Krótkoterminowe	436	443	8	887

Zwiększenie i rozwiązanie rezerw z tytułu odpraw emerytalno-rentowych, nagród jubileuszowych oraz zobowiązań socjalnych jest ujmowane jako koszty świadczeń pracowniczych. Główne założenia przyjęte przez aktuarusza na każdy dzień bilansowy, zastosowane w odniesieniu do 2022 roku, 2021 roku i 2020 roku do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2020</i>
Stopa dyskontowa (%)	6,80%	4,00%	2,00%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	W roku 2023 – 10,5% Od 2024 – 3,00%	Od 2022 – 3,00%	Od 2022 - 1,50%
Wiek emerytalny	kobiety - 60 lat mężczyźni - 65 lat	kobiety - 60 lat mężczyźni - 65 lat	kobiety - 60 lat mężczyźni - 65 lat
Zastosowana metoda obliczeniowa	Projected Unit Credit	Projected Unit Credit	Projected Unit Credit

Metoda prognozowanych uprawnień jednostkowych (Projected Unit Credit Method) jest metodą aktuarialną, w ramach której wycena rezerw na świadczenia pracownicze jest przeprowadzana indywidualnie dla każdego pracownika.

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia i innych świadczeń	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Stan na początek roku	9 889	9 168	8 411
Koszt przeszłego zatrudnienia	-	-	-
Koszty bieżącego zatrudnienia	503	442	414
Koszty odsetek	375	175	222
Straty aktuarialne ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	394	621	426
Straty aktuarialne związane ze zmianami w założeniach ujęte w innych całkowitych dochodach	(377)	274	385
Wyplacone świadczenia	(877)	(791)	(690)
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia i innych świadczeń na koniec okresu	9 907	9 889	9 168
Zyski/(straty) aktuarialne ze świadczeń pracowniczych ujęte w innych całkowitych dochodach	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Odprawy emerytalno-rentowe	(68)	363	360
Świadczenia z ZFŚS dla emerytów i rencistów	(309)	(89)	25
Razem	(377)	274	385

21. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i obligacje

21.1. Oprocentowane kredyty bankowe

Zadłużenie Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku ⁽¹⁾

	Kredyt A	Kredyt B	Razem	Odsetki naliczone	RAZEM zobowiązanie z tytułu kredytów bankowych
Razem	1 181 397	281 664	1 463 061	400	1 463 461
w tym długoterminowe:	1 065 834	254 112	1 319 946	-	1 319 946
w tym krótkoterminowe:	115 563	27 552	143 115	400	143 515
Termin ostatecznej spłaty	30.06.2024	30.06.2024			

⁽¹⁾ Dane zawierają koszty finansowania zewnętrznego dotyczące kredytów bankowych.

Zadłużenie Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku ⁽²⁾

	Kredyt A	Kredyt B	Razem	Odsetki naliczone	RAZEM zobowiązanie z tytułu kredytów bankowych
Razem	1 180 214	281 382	1 461 596	-	1 461 596
w tym długoterminowe:	1 118 215	266 600	1 384 815	-	1 384 815
w tym krótkoterminowe:	61 999	14 782	76 781	-	76 781
Termin ostatecznej spłaty	30.06.2023	30.06.2023			

⁽²⁾ Dane zawierają koszty finansowania zewnętrznego dotyczące kredytów bankowych.

Zadłużenie Grupy na dzień 31 grudnia 2020 roku ⁽³⁾

	Kredyt A	Kredyt B	Razem	Odsetki naliczone	RAZEM zobowiązanie z tytułu kredytów bankowych
Razem	1 175 871	280 347	1 456 218	-	1 456 218
w tym długoterminowe:	1 139 528	271 682	1 411 210	-	1 411 210
w tym krótkoterminowe:	36 343	8 665	45 008	-	45 008
Termin ostatecznej spłaty	30.06.2023	30.06.2023			

⁽³⁾ Dane zawierają koszty finansowania zewnętrznego dotyczące kredytów bankowych.

Wartość godziwa zobowiązań z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku jest równa w przybliżeniu sumie ich wartości bilansowej. Wartość godziwa jest oparta na przepływach pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu rynkowej stopy procentowej i zalicza się do poziomu 2 hierarchii wartości godziwej.

W lutym 2021 roku Grupa zawarła umowę kredytową w wysokości 1.500.000 tys. zł z konsorcjum banków na refinansowanie dotychczasowego zadłużenia. Konsorcjum banków obejmuje następujące podmioty: Bank Handlowy w Warszawie S.A., Bank Polska Kasa Opieki S.A., DNB Bank ASA, DNB Bank Polska S.A., Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. i Societe Generale.

W roku 2022 nastąpiła zmiana udziałowców finansowania transz kredytu. Według stanu na 31 grudnia 2022 roku są to następujące podmioty: Bank Handlowy w Warszawie S.A., Bank Polska Kasa Opieki S.A., DNB Bank ASA, Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. i Haitong Bank S.A oddział w Polsce.

Odsetki od powyższych linii kredytowych są zmienne i obliczane jako WIBOR powiększony o marżę. Odsetki są płatne kwartalnie, przy czym umowa dopuszcza zmianę okresu spłat odsetek po uzgodnieniu z kredytodawcą.

Zadłużenie jest podzielone na linie:

- Kredyt A: kwota limitu 1.187.000 tys. zł;
- Kredyt B: kwota limitu 283.000 tys. zł;
- Kredyt Revolvingowy: kwota limitu 30.000 tys. zł.

Na 31 grudnia 2022 roku Grupa wykorzystała kredyt A i kredyt B, w 2021 roku nie miało miejsca zaciągnięcie kredytu w linii Revolving.

Część kapitałowa Kredytu A i B podlega jednorazowej spłacie w dniu wymagalności, tj. 30 czerwca 2024 roku. Data spłaty została zaktualizowana na podstawie porozumienia podpisanego przez Spółkę z Agentem Kredytu tj. Bankiem Polska Kasa Opieki S.A w dniu 25 października 2022 roku.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku średnioważone efektywne oprocentowanie zaciągniętych przez Grupę kredytów bankowych, bez uwzględnienia wpływu instrumentów swap stóp procentowych, wynosiło 10,83%, na 31 grudnia 2021 roku 3,58% i na 31 grudnia 2020 roku 3,56%.

W odniesieniu do zapisów umów kredytowych, Grupa zabezpieczyła instrumentami swap (zmienna do stałej stopy procentowej) 2/3 sumy zaciągniętych kredytów A i B (0,46% w 2022; 0,46% w 2021), na okres 3 lat, kończący się dnia 30 czerwca 2023 roku.

Szczegółowe informacje dotyczące instrumentu znajdują się w nocie 30.2.

Kredyty bankowe zostały nadrzędnie zabezpieczone, między innymi, umową przelewu praw na zabezpieczenie na rzecz Agenta, zastawami na udziałach, na aktywach i kontach bankowych oraz hipotekami na nieruchomościach.

Grupa nie naruszyła warunków kowenantów umów kredytowych w roku 2022 ani do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji.

21.2. Obligacje

Obligacje zostały w całości spłacone w dniu 30 kwietnia 2021 roku. Grupa spłaciła w całości zobowiązanie z tytułu obligacji do Ice Lemon w kwocie 10.536 tys. zł, obejmującej wartość nominalną: 4.037 tys. zł i naliczone odsetki: 6.499 tys. zł.

W tabeli poniżej zaprezentowano wyemitowane przez Spółkę obligacje i odsetki od obligacji do podmiotu powiązanego Ice Lemon (podmiot dominujący Spółki Emitel) na dzień spłaty, tj. 30 kwietnia 2021 roku:

Seria	Wartość nominalna	Nominalne oprocentowanie*	Data emisji	Termin wykupu	Odsetki od obligacji	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30 kwietnia 2021 roku (zobowiązanie z tytułu obligacji)
1	-	11,49%	14.06.2011	30.04.2021	3 254	3 254
8	4 037	11,36%	30.04.2012	30.04.2021	2 385	6 422
9	-	11,47%	31.07.2012	30.04.2021	103	103
10	-	11,47%	31.10.2012	30.04.2021	106	106
11	-	11,47%	31.01.2013	30.04.2021	107	107
12	-	11,63%	31.07.2013	30.04.2021	226	226
14	-	11,63%	31.07.2014	30.04.2021	254	254
15	-	11,63%	31.01.2015	30.04.2021	64	64
Razem	4 037				6 499	10 536

* W tabeli wskazano oprocentowanie przypisane do pierwszego okresu odsetkowego. W kolejnych okresach odsetkowych wysokość oprocentowania nominalnego ulegało zmianie.

Poniższa tabela prezentuje wyemitowane przez Grupę obligacje i naliczone, niezapłacone odsetki od obligacji do podmiotu powiązanego Ice Lemon (podmiot dominujący Spółki Emitel) na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Seria	Wartość nominalna	Nominalne oprocentowanie*	Data emisji	Termin wykupu**	Odsetki od obligacji***	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31 grudnia 2020 roku obejmująca wartość nominalną i naliczone odsetki (zobowiązanie z tytułu obligacji)
1	-	11,49%	14.06.2011	II kwartał 2021	3 254	3 254
8	4 037	11,36%	30.04.2012	II kwartał 2021	2 259	6 296
9	-	11,47%	31.07.2012	II kwartał 2021	103	103
10	-	11,47%	31.10.2012	II kwartał 2021	106	106
11	-	11,47%	31.01.2013	II kwartał 2021	107	107
12	-	11,63%	31.07.2013	II kwartał 2021	226	226
14	-	11,63%	31.07.2014	II kwartał 2021	254	254
15	-	11,63%	31.01.2015	II kwartał 2021	64	64
Razem	4 037				6 373	10 410
w tym długoterminowe:						-
w tym krótkoterminowe:						10 410

* W tabeli wskazano oprocentowanie przypisane do pierwszego okresu odsetkowego. W kolejnych okresach odsetkowych wysokość oprocentowania nominalnego ulega zmianie. Na dzień 31 grudnia 2020 oprocentowanie obligacji wynosiło 10,41 %.

** Zgodnie z terminem pierwotnej umowy termin spłaty przypadał na 31 grudnia 2023 roku. Na dzień bilansowy Ice Lemon oraz Grupa ustaliły termin spłaty przypadający na II kwartał 2021 roku.

***Zobowiązanie z tytułu odsetek obejmuje wszystkie naliczone i niezapłacone odsetki do dnia 31 grudnia 2020 r. Odsetki naliczone za 2020 r. są ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszty finansowe – odsetki od obligacji.

Grupa dokonała emisji długoterminowych obligacji denominowanych w złotych polskich w seriach prezentowanych powyższej. Obligacje były oferowane w trybie emisji niepublicznej do podmiotu powiązanego Ice Lemon – podmiotu dominującego Spółki Emitel.

Średnioważone oprocentowanie obligacji wyemitowanych przez Grupę wynosiło 11,16% na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Wartość godziwa jest oparta na przepływach pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu rynkowej stopy procentowej. Wartość godziwa jest zaliczana do poziomu 2 hierarchii wartości godziwej. Wartość godziwa obligacji jest zbliżona do wartości bilansowej.

22. Aktywa oddane pod zabezpieczenie

22.1. Zabezpieczenie kredytu

W celu zabezpieczenia roszczeń wynikających z umowy kredytu bankowego opisanego w nocie 21.1. na akcjach Emitel S.A. w Cordiant Digital Infrastructure Limited, na udziałach Allford Investments Sp. z o.o. w Emitel S.A. oraz udziałach EM Properties Sp. z o.o., Hubb Investments sp. z o.o. oraz EM Projects sp. z o.o. w posiadaniu Allford Investments Sp. z o.o. ustanowione zostały zastawy finansowe i rejestrowe oraz hipoteki. Ponadto na niektórych aktywach Emitel S.A., Allford Investments sp. z o.o., EM Properties sp. z o.o., EM Projects sp. z o.o. oraz Hubb Investments sp. z o.o. ustanowione zostały hipoteki. Opis zabezpieczonych aktywów (rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne, aktywa finansowe, środki pieniężne i ich ekwiwalenty) jest zawarty w notach 11, 13, 14 i 16.

Wartość zabezpieczenia opisanego powyżej wynosi 3.200.000.000 złotych (dane nie w tysiącach), a we wcześniejszej umowie kredytowej – 3.468.000.000 złotych (dane nie w tysiącach). Wartość zabezpieczenia jest oparta o wartość bilansową aktywów oraz wartość zadłużenia.

22.2. Pozostałe zabezpieczenia

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa posiadała zastaw rejestrowy ustanowiony na urządzeniach i infrastrukturze technicznej służącej do świadczenia usług emisji telewizji DVBT o wartości 22.500 tys. zł na rzecz Cyfrowego Polsatu.

Zastaw został zwolniony na podstawie porozumienia zawartego 3 lutego 2021 roku.

23. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania krótkoterminowe oraz zobowiązania inwestycyjne

23.1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
Wobec jednostek pozostałych	10 234	4 158	7 209
	10 234	4 158	7 209
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych			
Podatek VAT	16 708	13 132	11 578
Podatek dochodowy od osób fizycznych	467	443	348
Zobowiązania z tytułu ZUS	1 354	1 191	1 077
Pozostałe	46	34	95
	18 575	14 800	13 098
Kaucje i wadła otrzymane od dostawców	34	243	264
Inne zobowiązania wobec jednostek pozostałych	310	162	192
	344	405	456
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29 153	19 363	20 763

Transakcje z jednostkami pozostałymi dotyczą jednostek innych niż powiązane – wskazanych w nocie 26. Grupa nie posiada zobowiązań z tytułu dostaw i usług i pozostałych zobowiązań z jednostkami powiązаныmi na 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach od 7 do 60 dni.

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy podatkiem naliczonym a podatkiem należnym z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w miesiącu, w którym składana jest deklaracja. W przypadku nadpłaty z tytułu podatku od towarów i usług, kwota nadpłaty jest zaliczana na poczet przyszłych zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług, bądź w określonych przypadkach zwracana na rachunek bankowy w ustawowym terminie.

Pozostałe zobowiązania podatkowe oraz zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych są regulowane zgodnie z odpowiednimi ustaleniami.

Zobowiązania z tytułu gwarancji z tytułu należytego wykonania umowy otrzymanych od dostawców są nieoprocentowane. Wpłacone kaucje i wadła do momentu podpisania protokołu odbioru są deponowane na wydodrębnionym rachunku bankowym.

23.2. Zobowiązania inwestycyjne

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania inwestycyjne	29 176	36 889	24 755
	29 176	36 889	24 755

Zobowiązania inwestycyjne dotyczą zakupów rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych. Zobowiązania inwestycyjne są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach od 14 dni do 90 dni.

24. Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Rozliczenia międzyokresowe kosztów:			
Świadczenia pracownicze	9 174	9 645	8 310
Niezafakturowane koszty	13 596	14 178	13 996
Niewykorzystane urlopy	2 177	2 462	1 655
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:			
Przedpłaty na usługi	2 308	2 211	1 944
Inne	37	535	274
Pozostałe zobowiązania	27 292	29 031	26 179
- długoterminowe	660	684	863
- krótkoterminowe	26 632	28 347	25 316

Pozostałe zobowiązania dotyczące niezafakturowanych kosztów dotyczą transakcji, gdy Grupa nie otrzymała jeszcze faktury od kontrahenta lub faktura jest w procesie akceptacji i nie może zostać zaksięgowana.

Otrzymane przedpłaty na usługi dotyczą głównie płatności z góry za wynajem infrastruktury (głównie roczne faktury) oraz rozliczenia ceny transakcyjnej przez okres trwania kontraktu jak opisano w nocie 9.1.2 (na dzień 31 grudnia 2022 roku zobowiązanie wynosiło 2.235 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2021 roku zobowiązanie wynosiło 880 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2020 roku 799 tys. zł).

25. Zobowiązania warunkowe

25.1. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe związane z postępowaniem sądowym oraz organami administracji państwowej

Grupa posiada zobowiązania warunkowe z tytułu spraw sądowych oraz toczących się postępowań przed organami administracji państwowej. Grupa uważa, że nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków w celu wypełnienia obowiązków. Informacje na temat toczących się postępowań przedstawiono w notach 32 i 33.

Zobowiązania warunkowe związane z kredytem i umowami z klientami przedstawiono w nocie 22 Aktywa oddane pod zabezpieczenie.

25.2. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętych systemach podatkowych.

W świetle obowiązujących od 15 lipca 2016 roku postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom („GAAR”), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce, Zarząd dokonał całościowej analizy sytuacji podatkowej w zakresie identyfikacji i oceny transakcji i operacji, które mogłyby być potencjalnie objęte przepisami GAAR, rozważył wpływ na podatek odroczony, wartość podatkową aktywów oraz rezerwy na ryzyko podatkowe.

Władze podatkowe mogą przeprowadzić kontrole ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych w ciągu 5 lat od zakończenia roku, w którym nastąpiła zapłata podatku i obciążyć Grupę dodatkowym wymiarem podatku wraz z karami i odsetkami. W opinii Zarządu nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania istotnych zobowiązań z tego tytułu.

Grupa nie zidentyfikowała kwestii podatkowych, które powinny zostać ujęte zgodnie z KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego. W związku z tym Grupa nie utworzyła zobowiązań związanych z niepewnością podatkową.

26. Informacje o podmiotach powiązanych

26.1. Jednostka dominująca

Następujące tabele przedstawiają łączne kwoty sald i transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w 2022 rok, 2021 roku i 2020 roku.

Powiązania pomiędzy Spółką a Cordiant Digital Infrastructure Limited oraz między Spółką a Ice Lemon i Alinda prezentowane są w nocie 1.

Cordiant Digital Infrastructure Limited (Spółka dominująca dla Emitel S.A. od 15 listopada 2022 roku)

W roku 2022 nie miały miejsca transakcje pomiędzy Spółkami.

Ice Lemon S.á r.l. (Spółka dominująca dla Emitel S.A. do 15 listopada 2022 roku)

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>
Koszty finansowe - odsetki od obligacji	-	125	1 466
Pozostałe przychody operacyjne	2 138		
	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Zobowiązania (obligacje)	-	-	10 410
Pozostałe zobowiązania (niezafakturowane koszty)	-	2 138	2 138

Pozostałe zobowiązania dotyczą świadczenia gwarancji przez Ice Lemon na rzecz Emitel w związku z umową kredytową.

Alinda Infrastructure Fund II, LP (Spółka dominująca wyższego szczebla do 15 listopada 2022)

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>
Pozostałe koszty operacyjne	(1 050)	-	-
	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Pozostałe zobowiązania (niezafakturowane koszty)	-	1 050	1 050

Emitel S.A. jako jednostka dominująca Grupy Kapitałowej Emitel sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące dane finansowe jednostek zależnych, które zostały wymienione w nocie 2 Skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera ujawnień dotyczących transakcji oraz nierozliczonych sald z jednostkami zależnymi od jednostki dominującej. Zgodnie z MSR 24.4 transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz nierozliczone salda należności i zobowiązań w stosunku do innych jednostek w grupie ujawnia się w sprawozdaniu finansowym jednostki. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz nierozliczone salda należności i zobowiązań wewnątrz grupy kapitałowej wyłącza się na etapie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy.

26.2. Jednostki stowarzyszone

Grupa nie posiada jednostek stowarzyszonych.

26.3. Wspólne przedsięwzięcia, w których Grupa jest współnikiem

W okresach sprawozdawczych objętych niniejszym sprawozdaniem Grupa nie uczestniczyła we wspólnych przedsięwzięciach.

26.4. Transakcje z udziałem członków Zarządu i Rady Nadzorczej

W latach 2020-2021 członkowie Zarządu świadczyli usługi doradcze na rzecz Grupy o wartości 509 tys. zł w 2022 roku, 102 tys. zł w 2021 roku i 3.556 tys. zł w 2020 roku.

Zobowiązania wobec członków Zarządu z tytułu świadczonych usług doradczych wynosiły 39 tys. zł na dzień 31 grudnia 2022 roku, 0 zł na dzień 31 grudnia 2021 roku i 1.313 tys. zł na dzień 31 grudnia 2020 roku.

W latach 2020-2022 Grupa nie zawierała żadnych transakcji z członkami Rady Nadzorczej.

26.5. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

Wynagrodzenie z tytułu bieżącego świadczenia pracy w związku z pełnioną funkcją, wypłacone członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2020</i>
Zarząd	2 296	2 419	709
Rada Nadzorcza	-	363	154
Razem	2 296	2 782	863

27. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, wewnątrzgrupowe pożyczki i obligacje, umowy leasingu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe i długoterminowe depozyty bankowe. Głównym celem umów leasingu i umów leasingu z opcją zakupu, środków pieniężnych i lokat krótkoterminowych jest finansowanie działalności Grupy.

W roku 2013 głównym celem kredytów bankowych oraz pożyczek było pozyskanie środków pieniężnych na zakup udziałów Emitel Sp. z o.o. (KRS 371135), który miał miejsce w dniu 13 lutego 2014 roku. Celem kredytów bankowych pozyskanych w roku 2016 była spłata wszystkich wierzytelności wynikających z umowy kredytu bankowego z roku 2013. W ramach wspomnianych kredytów pozyskanych w roku 2016, Grupa posiadała również kredyt Capex, który wykorzystywany był na finansowanie zakupu rzeczowych aktywów trwałych. W 2020 roku Grupa zawarła nową umowę kredytową na refinansowanie poprzedniego kredytu.

W Grupie występują także inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Grupa zawarła transakcje swap zmieniające zmienne w stałe oprocentowanie, ekonomicznie zabezpieczające ryzyko stopy procentowej. Instrumenty finansowe typu swap stóp procentowych zostały opisane szerzej w nocie 27.1 oraz w nocie 30.2. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Działalność Grupy związana jest z ryzykiem finansowym takim jak ryzyko zmiany stopy procentowej, ryzyko walutowe, kredytowe bądź ryzykiem utraty płynności. Grupa weryfikuje i ustala zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka, co zostało podsumowane poniżej.

Grupa nie posiada ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Grupa nie posiada wbudowanych instrumentów pochodnych, które powinny być wyodrębnione i traktowane jak instrumenty pochodne. Zasady rachunkowości Grupy dotyczące instrumentów pochodnych zostały zaprezentowane w nocie 7.8.

27.1. Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych. Grupa posiada kredyty inwestycyjne o oprocentowaniu zmiennym (opisane w nocie 21.1) oraz posiadała obligacje z podmiotem powiązany o z góry ustalonym oprocentowaniu, różnym w poszczególnych latach, opisane szerzej w nocie 21.2.

Grupa zarządza ryzykiem zmiany przepływów pieniężnych wykorzystując swap stopy procentowej zmieniający oprocentowanie zmienne na stałe. Skutkiem ekonomicznym stosowania tego rodzaju swapów stopy procentowej jest przekształcanie instrumentów dłużnych o zmiennym oprocentowaniu w instrumenty o oprocentowaniu stałym. Grupa zawiera umowy zabezpieczające, aby ograniczyć ryzyko zmian kosztów w związku ze zmienną stopą procentową zastosowaną do kredytów inwestycyjnych.

Zgodnie z umową bankową, w 2020 roku Grupa zawarła transakcje swap zabezpieczające ryzyko stopy procentowej. Wysokość kwoty zabezpieczonej za pomocą transakcji swap wynosiła 980.000 tys. zł na dzień 31 grudnia 2022 roku, co stanowiło 2/3 sumy zaciągniętych kredytów A i B. Termin wygaśnięcia kontraktów swap przypada na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Swapy stóp procentowych zostały zaprezentowane w nocie 30.2. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń dla tych umów.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na możliwe wzrosty/spadki stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej. Poniższa analiza nie ma wpływu na inne całkowite dochody.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022	Wartość narażona na ryzyko	Zwiększenie / zmniejszenie o	
		5%	-5%
Kredyty bankowe (A, B)	1 463 060	(73 153)	73 153*
SWAP	(980 000)	49 000	(49 000)
Wpływ na wynik finansowy brutto		(24 153)	24 153
Bieżący podatek dochodowy		2 676	(2 676)
Razem		(21 477)	21 477

*Umowa kredytowa zawiera ograniczenie wartości WIBOR do minimalnej wartości równej 0

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021	Wartość narażona na ryzyko	Zwiększenie / zmniejszenie o	
		5%	-5%
Kredyty bankowe (A, B)	1 461 596	(73 080)	37 125*
SWAP	(980 000)	49 000	(49 000)
Wpływ na wynik finansowy brutto		(24 080)	(11 875)
Bieżący podatek dochodowy		2 673	(1 358)
Razem		(21 407)	(13 233)

*Umowa kredytowa zawiera ograniczenie wartości WIBOR do minimalnej wartości równej 0

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020	Wartość narażona na ryzyko	Zwiększenie / zmniejszenie o	
		0,5%	-0,5%
Kredyty bankowe (A, B)	1 456 218	(7 281)	1 602*
SWAP	(980 000)	4 900	(4 900)
Wpływ na wynik finansowy brutto		(2 381)	(3 298)
Bieżący podatek dochodowy		266	59
Razem		(2 115)	(3 239)

*Umowa kredytowa zawiera ograniczenie wartości WIBOR do minimalnej wartości równej 0

27.2. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe powstaje w wyniku dokonywania przez Grupę sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna.

Z uwagi na ograniczony zakres transakcji zawieranych w innej walucie niż waluta funkcjonalna, Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń w tym obszarze. Transakcje zawierane w innej walucie niż waluta wyceny ograniczone są głównie do niektórych zakupów inwestycyjnych.

Transakcje związane z bieżącą działalnością Grupy są dokonywane w przeważającej części w walucie funkcjonalnej. Salda w walutach obcych są niematerialne na każdy dzień bilansowy prezentowany w tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

27.3. Ryzyko kredytowe

Grupa poddaje wszystkich klientów, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich procedurom weryfikacji, które mają zapewnić, że należności Grupy zostaną terminowo spłacone. Grupa zawiera umowy tylko z podmiotami o wiarygodnej sytuacji finansowej. W okresie, na jaki udzielono kredyt kupiecki stan należności jest na bieżąco weryfikowany, żeby ocenić, czy wzrosło ryzyko kredytowe od momentu początkowego ujęcia.

W Grupie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego, z uwagi na fakt iż około 75% obrotów Grupy jest realizowanych z niewielką liczbą kontrahentów z dobrym lub bardzo dobrym ratingiem finansowym. Grupa rozpoznaje należności przede wszystkim od następujących klientów: Klient nr 1 – 37% należności na 31 grudnia 2022 roku; 28% należności na 31 grudnia 2021 roku, 28% należności na 31 grudnia 2020;

Klient nr 2 – 14% należności na 31 grudnia 2022, 24% należności na 31 grudnia 2021, 19% należności na 31 grudnia 2020. Taka sytuacja związana jest bezpośrednio ze specyfiką działalności Grupy oraz uwarunkowaniami historycznymi. Z uwagi na długoletnią współpracę, charakter prowadzonej przez tych kontrahentów działalności (główne podmioty telekomunikacyjne i radiowo- telewizyjne w Polsce) oraz ich pozycje rynkową ryzyko wystąpienia nieściągalnych należności, poza kwestiami spornymi, jest niskie.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótko- i długoterminowe lokaty bankowe oraz instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy. Maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów. Wartość kredytową aktywów finansowych przedstawia tabela poniżej.

Kontrahenci bez zewnętrznego ratingu kredytowego	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Grupa 1 *	55 828	59 725	42 963
Grupa 2 *	15 019	4 627	11 200
Grupa 3 *	7 896	7 683	7 440
Grupa 4 *	-	1 487	-
Razem	78 743	73 522	61 603
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	91 191	85 976	70 791
Procentowy udział należności z Grup 1,2,3 w należnościach z tytułu dostaw i usług ogółem	86%	84%	87%

* W analizie uwzględnieni zostali kontrahenci o jednostkowym udziale powyżej 2% w należnościach z tytułu dostaw i usług ogółem.

Grupa 1 – kontrahenci z branży telewizyjnej
Grupa 2 – kontrahenci z branży telekomunikacyjnej
Grupa 3 – kontrahenci z branży radiowej
Grupa 4 – kontrahenci z pozostałych branż

Ryzyko kredytowe należności z Grupy 1, 2, 3 nie stanowi dla Grupy istotnego ryzyka.

Grupa utrzymywała w 2022 roku swoje środki pieniężne w następujących bankach: Societe Generale – A (Fitch), ING Bank Śląski S.A. – A+ (Fitch) i DNB Bank Polska S.A. – AA- (Standard & Poor's), oraz Pekao S.A – BBB+ (Standard & Poor's).

Grupa utrzymywała w 2021 roku swoje środki pieniężne w następujących bankach: ING Bank Śląski S.A. – A+ (Fitch), DNB Bank Polska S.A. – AA- (Standard & Poor's) oraz Societe Generale – A (Fitch).

Grupa utrzymywała w 2020 roku swoje środki pieniężne w następujących bankach: ING Bank Śląski S.A. – A (Fitch), BNP Paribas Bank Polska S.A. – Baa1 (Moody's), DNB Bank Polska S.A. – AA- (Standard & Poor's).

Ze względu na fakt, że powyższe banki mają dobry lub bardzo dobry rating, ryzyko kredytowe jest ograniczone.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych będących depozytami bankowymi jest określana indywidualnie dla każdego salda w danej instytucji finansowej. W celu określenia ryzyka kredytowego, zostały wykorzystane zewnętrzne ratingi i dostępne informacje dotyczące wskaźnika niewykonania zobowiązań. Wszystkie salda depozytów bankowych mają niskie ryzyko kredytowe na każdy dzień bilansowy, Grupa zastosowała praktyczne uproszczenie dostępne w MSSF 9 i określiła wartość utraty wartości na bazie 12 miesięcznej oczekiwanej straty. Kalkulacja utraty wartości wskazała niematerialne wartości.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
A (Fitch)	47 980	75 556	-
A+ (Fitch)	173 663	5 919	4 974
AA- (Standard & Poor's)	841	49 295	108 292
BBB+ (Standard & Poor's)	1 526	-	-
Razem	224 010	130 770	113 266
Aktywa finansowe	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Grupa 5	171	388	19 676
Grupa 6	19 268	19 268	-
Razem	19 439	19 656	19 676
Aktywa finansowe ogółem (długo- i krótkoterminowe)	19 439	19 656	19 676
Procentowy udział aktywów finansowych z Grupy 4 w aktywach finansowych ogółem	100%	100%	100%

Grupa 5 – bankowe kaucje gwarancyjne (długo- i krótkoterminowe) w bankach z zewnętrznym ratingiem na poziomie AA- (Standard&Poor's).

Grupa 6 - bankowe kaucje gwarancyjne (długo- i krótkoterminowe) w bankach z zewnętrznym ratingiem na poziomie A (Fitch).

27.4. Ryzyko związane z płynnością

Działalność operacyjna i inwestycyjna Grupy, jest finansowana ze środków własnych, leasingu, otrzymanych kredytów, pożyczek i obligacji. Ryzyko utraty płynności przez Grupę jest powiązane bezpośrednio z ryzykiem kredytowym, opisanym w punkcie powyżej, a także z ryzykiem związanym ze spłatą kredytu inwestycyjnego.

Tabele poniżej przedstawiają zobowiązania finansowe Grupy według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności. Zapłacone opłaty początkowe nie zostały uwzględnione. Kredyty bankowe nie uwzględniają wpływu instrumentów swap stóp procentowych. Na żądanie Grupy odsetki od obligacji podlegają kapitalizacji i zostaną spłacone wraz z wartością nominalną obligacji.

Szczegółowe informacje dotyczące szacunkowych przepływów pieniężnych związanych z obligacjami i pożyczkami zostały zaprezentowane w nocie 4.

Grupa przedstawiła analizę terminów zapadalności aktywów finansowych utrzymywanych dla celów zarządzania ryzykiem płynności (charakteryzujących się dużą płynnością lub w odniesieniu do których oczekuje się generowania wpływu środków pieniężnych równoważących wypływy środków pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych) w notach: Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności – nota 15 i Środki pieniężne i ich ekwiwalenty – nota 16.

Ostrożne zarządzanie płynnością wpływa na utrzymywanie odpowiedniej ilości środków pieniężnych i odpowiedniej wysokości finansowania dostępnego w formie dostępnego kredytu, aby uregulować wymagalne zobowiązania. Na dzień 31 grudnia 2022 Grupa utrzymuje środki pieniężne dostępne na żądanie w wysokości 53.967 tys. zł (31 grudnia 2021: 21.399 tys. zł; 31 grudnia 2020: 73.258 tys. zł) oraz depozyty bankowe z terminem wymagalności do 90 dni w wysokości 170.043 tys. zł (31 grudnia 2021: 109.371 tys. zł; 31 grudnia 2020: 40.008 tys. zł), które stanowią zabezpieczenie przepływów podczas zarządzania płynnością. Ponadto, Grupa utrzymuje elastyczność finansowania poprzez dostępność kredytu rewolwingowego, opisanego w nocie 21.1.

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

31 grudnia 2022	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3 miesiący</i>	<i>Od 3 do 12 miesiący</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	Razem
Oprocentowane kredyty bankowe	-	36 906	147 623	1 544 623	-	1 729 152
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	5 576	16 727	63 139	57 218	142 660
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	469	-	469
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	5 940	32 884	769	630	-	40 223
Rozliczenia międzyokresowe (niezafakturowane koszty)	-	13 596	-	-	-	13 596
	5 940	88 962	165 119	1 608 861	57 218	1 926 100
31 grudnia 2021	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3 miesiący</i>	<i>Od 3 do 12 miesiący</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	Razem
Oprocentowane kredyty bankowe	-	11 381	65 400	1 462 267	-	1 539 048
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	5 004	15 011	87 705	102 209	209 928
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	666	-	666
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	1 407	39 731	350	629	-	42 118
Rozliczenia międzyokresowe (niezafakturowane koszty)	-	14 178	-	-	-	14 178
	1 407	70 294	80 761	1 551 269	102 209	1 805 938
31 grudnia 2020	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3 miesiący</i>	<i>Od 3 do 12 miesiący</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	Razem
Oprocentowane kredyty bankowe	-	11 309	34 555	1 538 608	-	1 584 472
Zobowiązania z tytułu obligacji	-	-	10 395	-	-	10 395
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	4 837	14 511	61 674	103 754	184 776
Instrumenty pochodne	-	-	-	5 488	-	5 488
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	980	-	980
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	1 251	30 870	336	943	-	33 400
Rozliczenia międzyokresowe (niezafakturowane koszty)	-	13 996	-	-	-	13 996
	1 251	61 012	59 797	1 607 693	103 754	1 833 508

28. Zarządzanie kapitałem własnym

Grupa zarządza kapitałem własnym poprzez stosowanie zrównoważonej polityki finansowej, która ma na celu zapewnienie finansowania dalszego rozwoju Grupy, zapewnienie płynności finansowej, utrzymanie bezpiecznej struktury zadłużenia oraz zwiększenie wartości Grupy dla jej właścicieli.

Stosowana polityka zarządzania kapitałem własnym opiera się przede wszystkim na:

- zarządzaniu wynikami działalności operacyjnej, które mają zapewnić wygenerowanie środków niezbędnych do realizacji planów inwestycyjnych oraz sfinansowania zrównoważonego wzrostu,
- zarządzaniu długiem i gotówką,
- zarządzaniu strukturą zadłużenia.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów.

Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty, wewnątrzgrupowe pożyczki oraz wewnątrzgrupowe obligacje oraz zobowiązania z tytułu leasingu, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Oprocentowane kredyty	1 463 461	1 461 596	1 456 218
Obligacje	-	-	10 410
Zobowiązania z tytułu leasingu	107 419	109 184	109 363
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(224 010)	(130 770)	(113 266)
Zadłużenie netto	1 346 870	1 440 010	1 462 725
Kapitał własny razem	1 232 186	1 188 709	1 068 791
Kapitał i zadłużenie netto	2 579 056	2 628 719	2 531 516
Wskaźnik dźwigni	52%	55%	58%

29. Zadłużenie

Zmiana zobowiązań z działalności finansowej obejmuje pozycje pieniężne jak i niepieniężne. Zobowiązania pieniężne z tytułu działalności finansowej stanowią zobowiązania, dla których przepływy pieniężne są zaklasyfikowane w skonsolidowanym rachunku z przepływów pieniężnych jako przepływy pieniężne z działalności finansowej.

Zobowiązania z tytułu zadłużenia obejmują głównie kredyty bankowe oraz leasing. Zobowiązania z tytułu zadłużenia są ujmowane początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty transakcyjne związane z uzyskaniem finansowania.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wycenia się w zamortyzowanym koszcie przy użyciu efektywnej stopy procentowej, zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się zgodnie z polityką określoną w nocie 7.5. Koszty finansowe ujmowane są w wyniku finansowym w ciężar kosztów finansowych za wyjątkiem kosztów, które są skapitalizowane w rzeczowych aktywach trwałych.

Tabela poniżej przedstawia zmiany dotyczące zadłużenia finansowego Grupy w 2022, 2021 i 2020 roku.

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	1 stycznia 2022	Nowe umowy leasingowe i zmiana warunków leasingu	Naliczone odsetki	Splata kapitału	Splata odsetek	Zapłacone prowizje	Pozostałe zmiany niepieniężne	31 grudnia 2022
Oprocentowane kredyty bankowe	1 461 596	-	121 598	-	(121 198)	(3 750)	5 215	1 463 461
Zobowiązania z tytułu leasingu	109 217	14 391	7 319	(15 668)	(7 021)	-	(819)	107 419
Pochodne instrumenty finansowe	(46 950)	-	-	-	48 036	-	(32 576)	(31 490)
	1 523 863	14 391	128 917	(15 668)	(80 183)	(3 750)	(28 180)	1 539 390

	1 stycznia 2021	Nowe umowy leasingowe i zmiana warunków leasingu	Naliczone odsetki	Splata kapitału	Splata odsetek	Zapłacone prowizje	Pozostałe zmiany niepieniężne	31 grudnia 2021
Oprocentowane kredyty bankowe	1 456 218	-	45 828	-	(45 828)	-	5 378	1 461 596
Zobowiązania z tytułu obligacji	10 410	-	140	(4 037)	(6 499)	-	(14)	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	109 363	17 416	7 059	(17 057)	(6 459)	-	(1 105)	109 217
Pochodne instrumenty finansowe	5 488	-	2 350	-	(2 350)	-	(52 438)	(46 950)
	1 581 479	17 416	55 377	(21 094)	(61 136)	-	(48 179)	1 523 863

Grupa Kapitałowa Emitel
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	1 stycznia 2020	<i>Nowe umowy leasingowe i zmiana warunków leasingu</i>	<i>Naliczone odsetki</i>	<i>Splata kapitału</i>	<i>Splata odsetek</i>	<i>Zapłacone prowizje</i>	<i>Pozostałe zmiany niepieniężne</i>	31 grudnia 2020
Oprocentowane kredyty bankowe	1 496 377	-	53 624	(34 341)	(53 624)	(18 301)*	12 483**	1 456 218
Zobowiązania z tytułu obligacji	28 934	-	1 713	(19 668)	(322)	-	(247)	10 410
Zobowiązania z tytułu leasingu	109 387	19 152	7 679	(15 458)	(7 042)	-	(4 355)	109 363
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	693	-	(693)	-	5 488	5 488
	1 634 698	19 152	63 709	(69 467)	(61 681)	(18 301)	13 369	1 581 479

*Pozycja zapłacone prowizje zawiera opłaty bankowe i koszty transakcyjne związane z umową kredytową zawartą w 2020 roku.

** Pozycja pozostałe zmiany niepieniężne obejmuje spisane opłaty i koszty transakcyjne dotyczące poprzedniej umowy kredytowej oraz rozliczone prowizje związane ze starą i nową umową kredytową.

30. Instrumenty finansowe

Grupa nie posiada ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Grupa nie posiada wbudowanych instrumentów pochodnych, które są wyodrębniane z umów i traktowane jak instrumenty pochodne.

30.1. Instrumenty finansowe według typu

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Aktywa			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	92 911	88 146	72 758
Aktywa finansowe krótko- i długoterminowe	19 439	19 656	19 676
Pochodne instrumenty finansowe	31 490	46 950	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	224 010	130 770	113 266
Razem	367 850	285 522	205 700

Wszystkie aktywa finansowe są wyceniane w zamortyzowanym koszcie według MSSF 9, oprócz pochodnych instrumentów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy.

	<i>Zobowiązania finansowe wycenione po amortyzowanym koszcie</i>	<i>Instrumenty pochodne wykorzystane do zabezpieczeń</i>	<i>Razem</i>
Zobowiązania według bilansu na dzień 31 grudnia 2022			
Oprocentowane kredyty	1 463 461	-	1 463 461
Zobowiązania z tytułu leasingu	107 419	-	107 419
Zobowiązania długoterminowe	469	-	469
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, z wyłączeniem zobowiązań podatkowych *	39 754	-	39 754
Rozliczenia międzyokresowe **	13 596	-	13 596
Razem	1 624 699	-	1 624 699

	<i>Zobowiązania finansowe wycenione po amortyzowanym koszcie</i>	<i>Instrumenty pochodne wykorzystane do zabezpieczeń</i>	<i>Razem</i>
Zobowiązania według bilansu na dzień 31 grudnia 2021			
Oprocentowane kredyty	1 461 596	-	1 461 596
Zobowiązania z tytułu leasingu	109 184	-	109 184
Zobowiązania długoterminowe	666	-	666
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, z wyłączeniem zobowiązań podatkowych *	41 452	-	41 452
Rozliczenia międzyokresowe **	14 178	-	14 178
Razem	1 627 076	-	1 627 076

	<i>Zobowiązania finansowe wycenione po amortyzowanym koszcie</i>	<i>Instrumenty pochodne wykorzystane do zabezpieczeń</i>	<i>Razem</i>
Zobowiązania według bilansu na dzień 31 grudnia 2020			
Oprocentowane kredyty	1 456 218	–	1 456 218
Obligacje	10 410	–	10 410
Zobowiązania z tytułu leasingu	109 363	–	109 363
Pochodne instrumenty finansowe (swap procentowy)	-	5 488	5 488
Zobowiązania długoterminowe	980	-	980
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, z wyłączeniem zobowiązań podatkowych *	32 420	–	32 420
Rozliczenia międzyokresowe **	13 996	–	13 996
Razem	1 623 387	5 488	1 628 875

* Zobowiązania podatkowe wyłączono z powyższej analizy, gdyż jest wymagana tylko dla instrumentów finansowych.

** Kwota zawiera pozostałe zobowiązania z wyłączeniem następujących pozycji, które nie są zobowiązaniami finansowymi: koszty świadczeń pracowniczych, niewykorzystane urlopy, rozliczenia międzyokresowe przychodów.

30.2. Pochodne instrumenty finansowe

Grupa zarządza ryzykiem zmiany przepływów pieniężnych z tytułu stóp procentowych przy wykorzystaniu swapów stóp procentowych zamieniających zmienne oprocentowanie na stałe. Zasady rachunkowości Grupy dotyczące zabezpieczających instrumentów finansowych zostały omówione w nocie 7.8. Grupa nie wykorzystuje swapów stóp procentowych do rachunkowości zabezpieczeń.

Grupa stosuje swapy stóp procentowych do zabezpieczenia 2/3 sumy zaciągniętych kredytów A i B w wysokości 980.000 tys. zł do dnia 30 czerwca 2023 roku.

W odniesieniu do wcześniejszej umowy kredytowej Grupa stosowała swapy stóp procentowych do zabezpieczenia 100% sumy zaciągniętych kredytów A, B i C w wysokości 1.398.286 tys. zł do dnia 28 czerwca 2019 roku.

	<i>31 grudnia 2022</i>		<i>31 grudnia 2021</i>		<i>31 grudnia 2020</i>	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Swapy stopy procentowej (wartość godziwa)	31 490	-	46 950	-	-	5 488
Razem	31 490	-	46 950	-	-	5 488

Wartość godziwą instrumentów finansowych niestanowiących przedmiotu obrotu na aktywnym rynku określa się przy zastosowaniu odpowiednich technik wyceny. Takie techniki wyceny optymalizują wykorzystanie możliwych do zaobserwowania danych rynkowych tam, gdzie są one dostępne i polegają w jak najmniejszym stopniu na szacunkach poczynionych specyficznych dla danej jednostki. Jeżeli wszystkie istotne dane wejściowe niezbędne dla godziwej wyceny instrumentu można faktycznie zaobserwować, instrument jest wówczas zaliczany do poziomu 2. Instrumentem zaliczanym do poziomu 2, jest opisany powyżej swap. Wycena jest wykonywana przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych i prezentowana w przychodach/kosztach finansowych jako wycena instrumentów pochodnych.

31. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresach sprawozdawczych niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego kształtowało się następująco:

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2020</i>
Zarząd	3	3	4
Sprzedaż	21	24	20
Technika	326	323	327
Funkcje Wsparcia	57	54	64
Razem	407	404	415

32. Ryzyko zmiany cen usług świadczonych przez Grupę

Spółka podlega obowiązkom regulacyjnym związanym z posiadaniem – w ocenie Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej („UKE”) – znaczącej pozycji rynkowej („SMP”).

Zgodnie z decyzjami Prezesa UKE Emitel S.A. posiada znaczącą pozycję rynkową na krajowym hurtowym rynku świadczenia usługi transmisji programów telewizyjnych oraz na krajowym hurtowym rynku świadczenia usługi transmisji programów radiofonicznych.

W rezultacie, Prezes UKE nałożył na Spółkę szereg obowiązków regulacyjnych w zakresie niezbędnym do zapewnienia przez Spółkę dostępu do infrastruktury, służącej do świadczenia usługi transmisji programów telewizyjnych i radiofonicznych (tzw. third party access).

Ponadto, Spółka została zobowiązana przez Prezesa UKE do przygotowania i przedstawienia projektu oferty ramowej o dostępie telekomunikacyjnym.

Spółka odwołała się od decyzji Prezesa UKE, które jednak podlegają natychmiastowemu wykonaniu oraz złożyła wnioski w przedmiocie zatwierdzenia oferty ramowej. W 2019 r. Prezes UKE wydał decyzję w sprawie zmiany i zatwierdzenia oferty ramowej. Postępowanie toczy się obecnie w II instancji na skutek złożonego wniosku o ponowne rozpatrzenie.

Dotychczas decyzje Prezesa UKE nie miały istotnego wpływu na działalność Grupy. Grupa nie może jednak wykluczyć, że obowiązek zapewnienia dostępu do infrastruktury dla stron trzecich, nie wpłynie negatywnie na poziom kontraktowanych w przyszłości przychodów.

33. Sprawy sądowe oraz inne postępowania przed organami administracji państwowej

33.1. Decyzje Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej („UKE”)

Opisane poniżej kwestie są związane między innymi z połączeniem Emitel (KRS 371135) z podmiotem TP Emitel Sp. z o.o. w 2011 roku.

1) Grupa jest uczestnikiem postępowań wszczętych przez Prezesa UKE w sprawie ustalenia przedsiębiorców telekomunikacyjnych zobowiązanych zgodnie z art. 97 Prawa telekomunikacyjnego do udziału w pokryciu dopłaty do kosztów świadczenia udogodnień dla osób niepełnosprawnych oraz wysokości ich udziału w pokryciu tej dopłaty.

Na dzień 31 grudnia 2022 Grupa rozpoznawała rezerwę w wysokości 685 tys. zł.

2) Postępowania administracyjne prowadzone z wniosków Time S.A. oraz Polski Operator Telewizyjny Sp. z o.o. przed Prezesem Urzędu Komunikacji Elektronicznej o unieważnienie konkursu na jedną rezerwację częstotliwości (kanałów TV o szerokości 7 MHz) w multipleksie nr 8 (MUX 8).

W toku postępowania administracyjnego i sądowego zapadały korzystne dla Grupy decyzje w ramach poszczególnych instancji postępowania. W 2018 r. wnioskodawcy wnieśli skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego, która została prawomocnie oddalona 13 października 2022 roku.

33.2. Pozostałe postępowania

1) W dniu 6 grudnia 2013 roku Magna Polonia S.A. złożyła przeciwko Emitel pozew o zapłatę kwoty 185.000.000 złotych, powiększonej o odsetki ustawowe. Roszczenia objęte ww. pozvem związane są z transakcją nabycia przez Emitel w roku 2013 od spółki zależnej od Cyfrowy Polsat S.A. 100% akcji w kapitale zakładowym spółki pod firmą RS TV S.A. oraz transakcji nabycia od Magna Polonia 100% udziałów spółki Romford Investments Sp. z o.o., która była wówczas jedynym wspólnikiem Info-TV-Operator Sp. z o.o. Według powoda, Emitel Sp. z o.o. (obecnie Emitel S.A.) naruszyła zobowiązanie do zachowania poufności, dopuszczając się przy tym czynu nieuczciwej konkurencji polegającego na ujawnieniu spółce Cyfrowy Polsat S.A. faktu prowadzenia z Magna Polonia negocjacji dotyczących przejęcia Info-TV-Operator Sp. z o.o. i w ten sposób wykluczenia Magna Polonia z procesu negocjacyjnego dotyczącego zakupu akcji RS TV S.A. od spółki zależnej od Cyfrowy Polsat S.A.

Sąd Okręgowy w Warszawie wydał 2 lipca 2021 roku wyrok.

Pozew został uwzględniony w części dotyczącej kwoty 163.743 tys. zł z odsetkami od października 2013 roku, które wynoszą 122.330 tys. zł na dzień 31 grudnia 2022 roku, i 126.506 tys. zł na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, oraz z obciążeniem Emitel kosztami procesu; w pozostałym zakresie pozew został oddalony.

6 grudnia 2021 roku Spółka otrzymała odpis wyrok z pisemnym uzasadnieniem i pouczeniem o trzytygodniowym terminie do wniesienia apelacji.

Zdaniem Sądu Okręgowego Emitel naruszył zobowiązanie do zachowania poufności (*non-disclosure agreement*, "NDA") co do prowadzenia negocjacji dotyczących nabycia od Magna Polonia 100% udziałów spółki Romford Investments Sp. z o.o., czym doprowadził do wykluczenia Magna Polonia z procesu negocjacyjnego z Cyfrowy Polsat S.A., w związku z czym, w oparciu o opinię zespołu biegłych sądowych na okoliczność wyliczenia wartości szkody poniesionej przez Magna Polonia oraz uzyskanych przez Emitel korzyści zasądził na rzecz Magna Polonia wskazaną powyżej kwotę tytułem zwrotu wartości uzyskanych rzekomo przez Emitel korzyści uzyskanych w związku z niewykonaniem ciążących na tej spółce ustawowych obowiązków wynikających z art. 72¹ § 1 i 2 k.c.

7 grudnia 2021 roku Magna Polonia złożyła wniosek o zabezpieczenie powództwa, doręczony Grupie w dniu 21 stycznia 2022 roku, domagając się ustanowienia hipotek na nieruchomościach Grupy.

Grupa wniosła odpowiedź na wniosek domagając się jego oddalenia.

21 grudnia 2021 roku Emitel złożył apelację z wnioskiem o połączenie tej sprawy do wspólnego rozpoznania ze sprawą sygn. akt Sądu Apelacyjnego w Warszawie VII AGa 386/20, opisaną w punkcie 2) poniżej (w sprawie tej wyznaczony został termin posiedzenia niejawnego na dzień 28.02.2022, którego rezultat został przedstawiony poniżej; Spółka złożyła wniosek o zniesienie tego terminu).

29 grudnia 2021 roku Magna Polonia złożyła apelację od części wyroku oddalającej pozew co do kwoty 11.354 tys. zł, domagając się w tym zakresie zmiany wyroku i zasądzenia na rzecz Magna Polonia tej kwoty, wraz z odsetkami od października 2013 roku.

24 lutego 2022 roku Sąd Okręgowy w Warszawie oddalił w całości wniosek o zabezpieczenie powództwa. Postanowienie jest prawomocne.

Powyższe okoliczności nie wpływają na dotychczasową ocenę co do przewidywanego wyniku sporu.

W ocenie Grupy przypisanie Emitel przez Sąd odpowiedzialności za naruszenie NDA poprzez ujawnienie Cyfrowemu Polsatowi informacji poufnych dotyczących negocjacji pomiędzy Magna Polonia i Emitel w sprawie nabycia Info-TV-Operator, oraz wykorzystanie informacji uzyskanych w toku negocjacji dotyczących nabycia Info-TV-Operator do celów innych, niż sfinalizowanie tego nabycia, nie ma uzasadnienia w oparciu o dowody zebrane w aktach sprawy.

Niezależnie od powyższego nie ma żadnych podstaw do nakazania Emitelowi wydania Magna Polonia jakichkolwiek rzekomych korzyści uzyskanych w wyniku rzekomego naruszenia NDA, ponieważ nie ma związku przyczynowego między rzekomymi korzyściami Emitel, a domniemanym naruszeniem NDA, nie ma takich korzyści lub rzekome korzyści nie zostały udowodnione. To samo dotyczy rzekomej szkody poniesionej przez Magna Polonia.

W ocenie Grupy wyrok jest ewidentnie wadliwy, nie ma uzasadnienia w oparciu o zebrane dowody, narusza przepisy prawa polskiego i jako taki, na skutek apelacji Emitel, powinien zostać zmieniony przez Sąd Apelacyjny. W konsekwencji, zdaniem Grupy, jest nieprawdopodobnym, aby Sąd Apelacyjny utrzymał w mocy to orzeczenie.

Stanowisko Grupy w tym zakresie opiera się na opinii kilku niezależnych kancelarii prawnych oraz ekspertów.

Grupa przestrzega wszystkich obowiązków przewidzianych w przepisach prawa w zakresie objętym przedmiotem postępowania, uznaje pozew w całości za bezpodstawny i w związku z tym nie została zawiązana żadna rezerwa związana z przedmiotowymi roszczeniami.

2) W dniu 30 października 2015 roku Emitel wniósł pozew o zasądzenie od Magna Polonia S.A. na rzecz Emitel kwoty 2.100 tys. zł wraz z ustawowymi odsetkami. Podstawą roszczenia jest naruszenie zobowiązania do zachowania poufności przez Magna Polonia S.A., związanego z prowadzonymi w 2012 i 2013 roku przez strony negocjacjami dotyczącymi nabycia przez Emitel od Magna Polonia S.A. udziałów spółki Info-TV-Operator.

8 października 2019 roku Sąd oddalił pozew w całości, od którego Grupa złożyła apelację 26 marca 2020 roku. W sprawie tej wyznaczony został termin posiedzenia niejawnego na dzień 28.02.2022. Grupa złożyła wniosek o zniesienie tego terminu i połączenie sprawy do wspólnego rozpoznania ze sprawą opisaną w punkcie 1 powyżej.

28 lutego 2022 roku Sąd Apelacyjny oddalił apelację w całości. Grupa po otrzymaniu odpisu wyroku z uzasadnieniem, wniosła skargę kasacyjną od tego wyroku, jednakże Sąd Najwyższy postanowieniem z dnia 19 września 2022 roku odmówił przyjęcia jej do rozpoznania.

3) Skarga do Naczelnego Sądu Administracyjnego od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie dotyczącego decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie określającej wysokość straty podatkowej w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy obejmujący okres od 24 września 2013 roku do 31 grudnia 2014 roku.

Organy podatkowe zakwestionowały rozliczenia CIT w Spółce w kwocie 9.978 tys. złotych.

Grupa uregulowała w całości zobowiązanie podatkowe wynikające z decyzji i ujęła jego wpływ w wysokości 1.940 tys. zł w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe koszty operacyjne w 2019 roku oraz wniosła skargę na decyzję. Ogłoszenie wyroku zostało wyznaczone na dzień 20 marca 2020 roku. Wojewódzki Sąd Administracyjny wyrokiem z dnia 20 marca 2020 roku oddalił skargę nieprawomocnym wyrokiem. Grupa wniosła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Termin rozprawy został wyznaczony na 13 kwietnia 2023.

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

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie netto podmiotu uprawnionego za badanie jednostkowego i skonsolidowanego ustawowego sprawozdania finansowego przewidywane za rok 2022 oraz należne za 2021 rok i 2020 rok:

Rodzaj usługi	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	276	240	360
Razem	276	240	360

35. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym do dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego bądź też wymagałyby ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.

Podpisy Członków Zarządu Emitel S.A.

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
2023-03-17	Andrzej Kozłowski	Prezes Zarządu	
2023-03-17	Maciej Staszak	Wiceprezes Zarządu	
2023-03-17	Maciej Pilipczuk	Członek Zarządu	
2023-03-17	Jerzy Godek	Członek Zarządu	

Podpis osoby sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
2023-03-17	Agnieszka Cieplińska	Główna Księgowa	