

**PETROTEL SP. Z O.O.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

## Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2023 poz. 120) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

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

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Niniejszym Zarząd Petrotel Sp. z o.o. zatwierdza załączone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Krzysztof Skowroński, Prezes Zarządu,  
Janusz Sawicki, Członek Zarządu.

Płock, 18 maja 2023 r.

## Spis treści do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	1
Sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	3
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	4
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	5
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego .....	6
1. Spółka .....	6
2. Struktura właścicielska .....	6
3. Przyjęte zasady rachunkowości .....	6
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym .....	16
5. Ważne oszacowania i osądy księgowe .....	18
6. Rzeczowe aktywa trwałe.....	21
7. Wartości niematerialne .....	23
8. Zapasy .....	23
9. Należności handlowe i pozostałe należności .....	24
10. Rozliczenia międzyokresowe .....	24
11. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe.....	25
12. Kapitał własny .....	25
13. Rezerwy na zobowiązania.....	25
14. Leasing.....	26
15. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania.....	28
16. Rozliczenia międzyokresowe bierne .....	28
17. Przychody ze sprzedaży.....	29
18. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami .....	29
19. Koszt własny sprzedaży .....	30
20. Koszty sprzedaży i dystrybucji.....	31
21. Koszty ogólnego zarządu .....	31
22. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze .....	31
23. Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	31
24. Pozostałe zyski / (straty), netto .....	32
25. Przychody i koszty finansowe .....	32
26. Różnice kursowe, netto .....	32
27. Podatek dochodowy od osób prawnych .....	33
28. Dywidendy .....	34
29. Dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych .....	35
30. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej .....	35
31. Transakcje z podmiotami powiązanymi .....	35
32. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego .....	37
33. Zobowiązania umowne.....	37
34. Zobowiązania warunkowe.....	37

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**  
**na dzień 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

	<u>Nota</u>	<u>31 grudnia 2022 r. (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2021 r. (PLN)</u>
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe .....	6	41.201	42.590
Wartości niematerialne .....	7	208	280
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	27	64	-
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania .....	14	3.360	3.949
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami .....	18	2	6
Pozostałe aktywa finansowe .....		1	1
<b>Aktywa trwałe razem .....</b>		<b>44.836</b>	<b>46.826</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy.....	8	1.560	992
Należności handlowe i pozostałe należności .....	9	6.492	5.728
Aktywa z tytułu umów z klientami.....	18	17	15
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami .....	18	42	51
Rozliczenia międzyokresowe .....	10	47	34
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe .....	11	6.109	5.150
<b>Aktywa obrotowe razem .....</b>		<b>14.267</b>	<b>11.970</b>
<b>Aktywa razem .....</b>		<b>59.103</b>	<b>58.796</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd)**  
**na dzień 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

	Nota	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>			
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>			
Kapitał zakładowy .....	12	8.200	8.200
Kapitały zapasowe i rezerwowe .....	12	39.938	39.938
Niepodzielony wynik finansowy .....		1.343	1.629
<b>Kapitał własny razem .....</b>		<b>49.481</b>	<b>49.767</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA</b>			
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu leasingu .....	14	2.960	3.530
Rezerwy na zobowiązania .....	13	386	445
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	27	-	97
<b>Zobowiązania długoterminowe razem .....</b>		<b>3.346</b>	<b>4.072</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania .....	15	5.369	4.078
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych .....		135	111
Zobowiązania z tytułu leasingu .....	14	630	620
Rezerwy na zobowiązania .....	13	101	112
Zobowiązania z tytułu umów z klientami .....	18	41	36
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem .....</b>		<b>6.276</b>	<b>4.957</b>
<b>Zobowiązania razem .....</b>		<b>9.622</b>	<b>9.029</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania razem .....</b>		<b>59.103</b>	<b>58.796</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**  
**za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</b>	<b>Nota</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Przychody ze sprzedaży.....	17	26.030	27.127
Koszt własny sprzedaży .....	19	(16.306)	(17.857)
<b>Zysk na sprzedaży</b> .....		<b>9.724</b>	<b>9.270</b>
Koszty sprzedaży i dystrybucji.....	20	(3.506)	(3.190)
<i>W tym odpisy aktualizujące wartość należności i aktywów z tytułu umów z klientami. ....</i>	<i>20</i>	<i>(203)</i>	<i>(102)</i>
Koszty ogólnego zarządu .....	21	(4.010)	(3.654)
Pozostałe przychody.....	23	2	21
Pozostałe koszty .....	23	(64)	(6)
Pozostałe zyski / (straty), netto.....	24	(102)	29
<b>Zysk operacyjny</b> .....		<b>2.044</b>	<b>2.470</b>
Przychody finansowe.....	25	210	18
Koszty finansowe .....	25	(162)	(148)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b> .....		<b>2.092</b>	<b>2.340</b>
Podatek dochodowy.....	27	(592)	(490)
<b>Zysk netto</b> .....		<b>1.500</b>	<b>1.850</b>
Zyski z przeszacowania dotyczące planu określonych świadczeń pracowniczych.....	13	70	72
Podatek dochodowy odnoszący się do innych całkowitych dochodów .....	27	(5)	(4)
<b>Inne całkowite zyski netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku / (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych</b> .....		<b>65</b>	<b>68</b>
<b>CAŁKOWITY ZYSK</b> .....		<b>1.565</b>	<b>1.918</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**  
**za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</b>	<b>Nota</b>	<b>Kapitał zakładowy (PLN)</b>	<b>Kapitał zapasowy i rezerwy (PLN)</b>	<b>Niepodzielony wynik finansowy (PLN)</b>	<b>Kapitał własny razem (PLN)</b>
<b>Saldo na 1 stycznia 2022 r.</b>		<b>8.200</b>	<b>39.938</b>	<b>1.629</b>	<b>49.767</b>
Dochody całkowite za 2022 r.....		-	-	1.565	1.565
Wypłata dywidendy.....	28	-	-	(1.850)	(1.850)
<b>Saldo na 31 grudnia 2022 r.</b>		<b>8.200</b>	<b>39.938</b>	<b>1.343</b>	<b>49.481</b>

<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</b>	<b>Nota</b>	<b>Kapitał zakładowy (PLN)</b>	<b>Kapitał zapasowy i rezerwy (PLN)</b>	<b>Niepodzielony wynik finansowy (PLN)</b>	<b>Inne składniki kapitału własnego (PLN)</b>	<b>Kapitał własny razem (PLN)</b>
<b>Saldo na 1 stycznia 2021 r.</b>		<b>8.200</b>	<b>39.913</b>	<b>1.130</b>	<b>25</b>	<b>49.268</b>
Dochody całkowite za 2021 r.....		-	-	1.918	-	1.918
Wypłata dywidendy.....	28	-	-	(1.419)	-	(1.419)
Przeniesienie na kapitał zapasowy.....		-	25	-	(25)	-
<b>Saldo na 31 grudnia 2021 r.</b>		<b>8.200</b>	<b>39.938</b>	<b>1.629</b>	<b>-</b>	<b>49.767</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
**za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przepiwy pieniężne z działalności operacyjnej:			
<b>Zysk netto</b>		<b>1.500</b>	<b>1.850</b>
Korekty razem:			
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych.....	6, 7	6.291	6.470
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania.....	14	680	702
Odpis / (Odwrócenie odpisu) z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych.....	6	6	5
Odsetki z tytułu leasingu .....	14	143	140
Zysk na sprzedaży i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych.....		(5)	(63)
Gwarancje udzielone.....	25	(6)	(13)
Zmiana kapitału obrotowego.....	29	(671)	223
Podatek dochodowy .....	27	592	490
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony.....	29	(734)	(357)
<b>Wpiywy pieniężne netto z działalności operacyjnej.....</b>		<b>7.796</b>	<b>9.447</b>
Przepiwy pieniężne z działalności inwestycyjnej:			
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych .....		(4.206)	(5.214)
Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych .....		21	42
Wpiywy z tytułu gwarancji finansowych .....		4	13
<b>Wpiywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej.....</b>		<b>(4.181)</b>	<b>(5.159)</b>
Przepiwy pieniężne z działalności finansowej:			
Wyplacone dywidendy .....	28	(1.850)	(1.419)
Spłata zobowiązań z tyt. leasingu wraz z odsetkami.....	14	(806)	(769)
<b>Wpiywy pieniężne netto z działalności finansowej.....</b>		<b>(2.656)</b>	<b>(2.188)</b>
<b>Zwiększenie stanu środków pieniężnych.....</b>		<b>959</b>	<b>2.100</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu .....		5.150	3.050
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu.....</b>	<b>11</b>	<b>6.109</b>	<b>5.150</b>



**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

## 1. Spółka

Petrotel Sp. z o.o. („Petrotel” lub „Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym Rep. Nr A 3563/97 z dnia 21 maja 1997 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000079669. Spółce nadano numer statystyczny REGON 610366246. Siedziba Spółki mieści się w Płocku przy ul. Chemików nr 7. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Według aktu założycielskiego Spółki podstawowym przedmiotem działania jest świadczenie usług w zakresie telekomunikacji przewodowej, roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych, wykonanie instalacji elektrycznych, nadawanie programów ogólnodostępnych i abonamentowych.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 18 maja 2023 r.

### **Założenie kontynuacji działalności**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. sprawozdanie finansowe Petrotel Sp. z o.o. wykazuje kapitał własny w kwocie 49.481 zł. Zarząd Spółki uważa, że nie istnieją okoliczności wskazujące na istotną niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. W związku z powyższym sprawozdanie finansowe Petrotel zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

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

W ocenie Zarządu, w obszarze swojej podstawowej działalności Spółka jest względnie odporna na negatywne skutki sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy. Więcej informacji zostało zawarte w Sprawozdaniu Zarządu z działalności w punkcie 6.

## 2. Struktura właścicielska

Struktura właścicielska przedstawiała się następująco:

Udziałowiec	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów (nie w tysiącach)	Udział w kapitale podstawowym
Netia S.A.	8.200	8.200	8.200.000	100%

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

## 3. Przyjęte zasady rachunkowości

### **Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego**

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. zawiera jednostkowe dane Spółki.

Rokiem obrachunkowym dla Spółki jest rok kalendarzowy. Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi w UE na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy,
- Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości,
- Interpretacjami opracowanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) lub przez istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI).

Spółka sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej począwszy od 2005 roku.

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE, wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Obszary, w których założenia te miały istotne znaczenia dla niniejszego sprawozdania finansowego zostały opisane w Nocie 5.

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

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów**

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów zostały zastosowane przez Spółkę w 2022 r.:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”,
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”,
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”,
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”.

**Standardy rachunkowości, zmiany i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują**

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów, które nie są obowiązujące w roku 2022 i których Spółka nie zdecydowała się zastosować wcześniej, zostały już opublikowane:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17,
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF – ujawnienia dotyczące polityki rachunkowości,
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja szacunków księgowych,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczonej dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji.
- Zmiany do MSSF16 „Leasing” – Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego.

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

**Przeliczanie walut obcych**

*a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji*

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

*b) Transakcje i salda*

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

**Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są według kosztu historycznego, pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i odpisy aktualizujące wartość brutto oraz powiększonych o efekt inflacji dotyczący okresu przed 31 grudnia 1996 r. Środki trwałe w budowie obejmują niezakończone inwestycje w rozbudowę sieci telekomunikacyjnej i teletransmisyjnej oraz inne środki trwałe. Zgodnie z polityką Spółki, wartość tych inwestycji obejmuje także odpowiednie koszty finansowania zewnętrznego, i inne nakłady bezpośrednio związane z zakupem lub doprowadzeniem składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego użytkowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Wszystkie koszty związane ze środkami trwałymi w budowie są odpowiednio przenoszone na środki trwałe i amortyzacja rozpoczyna się z chwilą, gdy są dostępne do użytkowania.

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

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

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

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

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

Grunty i środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

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

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

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

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

### **Leasing**

#### *(a) Spółka jako leasingobiorca*

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

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

#### *Aktywa z tytułu prawa do użytkowania*

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

#### *Zobowiązania z tytułu leasingu*

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

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

#### *Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości*

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

#### *(b) Spółka jako leasingodawca*

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

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

### **Wartości niematerialne**

#### *(a) Oprogramowanie komputerowe*

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

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

#### **Utrata wartości aktywów niefinansowych**

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

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

### **Aktywa finansowe**

#### *Klasyfikacja aktywów finansowych*

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

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

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

#### *Wycena na moment początkowego ujęcia*

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

#### *Zaprzestanie ujmowania*

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

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

#### *Wycena po początkowym ujęciu*

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

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

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

*Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie*

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Spółka klasyfikuje :

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

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

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

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

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

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

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

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

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

*Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy*

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

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

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

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

W sytuacji, gdy Spółka:

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

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

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

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

### **Utrata wartości aktywów finansowych**

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

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

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

### **Zapasy**

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

### **Należności handlowe i pozostałe**

Należności handlowe i pozostałe ujmują się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je przy tym o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się zgodnie z opisem zawartym w Nocie 5: „Ważne oszacowania i osądy księgowe” (Utrata wartości instrumentów finansowych) i ujmują się go w rachunku zysków i strat w pozycji „Koszty sprzedaży i dystrybucji”. Odwrócenie uprzednio utworzonego odpisu w rachunku zysków i strat pomniejsza koszt odpisów z tytułu utraty wartości należności. Wartość bieżąca aktywa jest pomniejszana poprzez użycie konta odpisów aktualizujących. W przypadku gdy należność handlowa jest nieściągalna, zostaje ona wyksięgowana w korespondencji z kontem odpisów aktualizujących.

### **Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe**

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

### **Kapitał zakładowy**

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

### **Świadczenia pracownicze**

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

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

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

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

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

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

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

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

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

#### **Rezerwy**

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

Rezerwy na koszty związane z postępowaniami sądowymi i regulacyjnymi ujmowane są wówczas, gdy na podstawie istniejących przesłanek prawnych, prawdopodobne jest na dzień bilansowy wystąpienie zobowiązania oraz wypływ środków pieniężnych wynikających z roszczenia, a także możliwe jest wiarygodne ich oszacowanie. Rezerwy na koszty związane z postępowaniami sądowymi obejmują koszty, do których poniesienia Spółka może być zobowiązana.

Rezerwy na restrukturyzację zatrudnienia oraz na odpłaty obejmują wypłaty z tytułu ustania zatrudnienia i są rozpoznawane w okresie, w którym Petrotel stał się prawnie lub skutecznie zobowiązany do dokonania płatności.

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

#### **Zobowiązania handlowe i pozostałe**

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

#### **Przychody z umów z klientami**

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

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

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

#### *Identyfikacja umowy z klientem*

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

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

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

#### *Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia*

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług),

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

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

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

#### *Ustalenie ceny transakcyjnej*

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

#### *Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia*

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

#### *Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia*

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

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

#### *Wynagrodzenie zlecniodawcy a wynagrodzenie pośrednika*

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest zlecniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest pośrednikiem).

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

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

#### *Wynagrodzenie zmienne*

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

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

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

#### *Istotny komponent finansowania*

Jeśli w umowie występuje istotny element finansowania, Petrotel - ustalając cenę transakcyjną - koryguje przyrządzoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie. Istotny element finansowania występuje w umowie, jeśli rozkład w czasie płatności



**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

uzgodniony przez strony umowy (w sposób wyraźny lub domyślny) daje klientowi lub Spółce istotne korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi.

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

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

#### *Wynagrodzenie niepieniężne*

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

#### *Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy oraz wykonania umowy*

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

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

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

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

#### *Aktywa z tytułu umowy*

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

#### *Należności*

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

#### *Zobowiązania z tytułu umowy*

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

#### **Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich**

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

#### **Przychody z tytułu odsetek**

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

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Odsetki oraz zyski i straty tytułu różnic kursowych**

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

**Bieżący i odroczony podatek dochodowy**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Podatek od towarów i usług**

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

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

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

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

#### **Wypłata dywidend**

Płatności dywidend na rzecz wspólników Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w momencie, w którym nastąpiło zatwierdzenie ich wypłaty przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki.

#### **4. Zarządzanie ryzykiem finansowym**

##### **Czynniki ryzyka finansowego**

Działalność prowadzona przez Spółkę naraża ją na wiele różnych ryzyk finansowych: ryzyko rynkowe, ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Ogólny program zarządzania ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe spółki Petrotel. Zarząd ustala na piśmie ogólne zasady zarządzania ryzykiem oraz politykę dotyczącą konkretnych dziedzin, takich jak ryzyko kredytowe i cenowe.

##### Ryzyko rynkowe

###### - Ryzyko zmiany kursu walut

Z uwagi na minimalny poziom transakcji w walutach innych niż waluta funkcjonalna, w ocenie Zarządu Spółki nie występuje istotne ryzyko walutowe.

###### - Ryzyko zmiany stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności rynkowych stóp procentowych dotyczące środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Gdyby rynkowe stopy procentowe w 2022 r. oraz 2021 r. były o 50 punktów bazowych wyższe/niższe, to nie miałyby to istotnego wpływu na przychód z tytułu odsetek w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r.

##### Ryzyko kredytowe

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

W 2022 i 2021 roku Spółka nie była narażona na duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. Depozyty gotówkowe ograniczają się do instytucji finansowych o niskim ryzyku kredytowym. Spółka lokuje swoje środki pieniężne w bankach i instytucjach finansowych uznawanych za wiarygodne. Spółka posiada znaczną ilość odbiorców, a ponadto Spółka stosuje politykę gwarantującą, że sprzedaż usług dokonywana na rzecz znaczących klientów, poprzedzana jest odpowiednią weryfikacją ich historii spłat należności wobec Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku należności handlowe (przeterminowane) uznane za trudno ściągalne zostały objęte odpisem aktualizującym.

##### Ryzyko utraty płynności

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

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania finansowe z umownym okresem spłaty w terminie przekraczającym 12 miesięcy dotyczą leasingu.

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

	<b>Poniżej 1 roku (PLN)</b>	<b>Od 1 do 2 lat (PLN)</b>	<b>Od 2 do 5 lat (PLN)</b>	<b>Ponad 5 lat (PLN)</b>	<b>Razem (PLN)</b>	<b>Wartość bilansowa (PLN)</b>
Na dzień 31 grudnia 2022 r.						
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	765	495	986	4.201	6.447	3.590
<b>Razem .....</b>	<b>765</b>	<b>495</b>	<b>986</b>	<b>4.201</b>	<b>6.447</b>	<b>3.590</b>

	<b>Poniżej 1 roku (PLN)</b>	<b>Od 1 do 2 lat (PLN)</b>	<b>Od 2 do 5 lat (PLN)</b>	<b>Ponad 5 lat (PLN)</b>	<b>Razem (PLN)</b>	<b>Wartość bilansowa (PLN)</b>
Na dzień 31 grudnia 2021 r.						
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	733	551	1.073	3.897	6.254	4.150
<b>Razem .....</b>	<b>733</b>	<b>551</b>	<b>1.073</b>	<b>3.897</b>	<b>6.254</b>	<b>4.150</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Szacowanie wartości godziwej**

- Ujawnienia metod pomiaru wartości godziwej, pogrupowanych według następującej hierarchii:
- poziom 1 – ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach,
  - poziom 2 – na bazie wartości obserwowanych na rynku, ustalane przez odniesienie bezpośrednie (tj. do cen) lub pośrednie (tj. pochodne cen) do podobnych instrumentów istniejących na rynku,
  - poziom 3 – na bazie różnych technik wyceny nie opierających się o jakiegokolwiek obserwowane dane rynkowe.
- Poniższa tabela przedstawia aktywa finansowe mierzone w wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2022 r.:

	Poziom 1 (PLN)	Poziom 2 (PLN)	Poziom 3 (PLN)	Razem (PLN)
Aktywa				
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
- Instrumenty kapitałowe nienotowane .....	-	-	1	1
<b>Razem aktywa</b> .....	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

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

	Poziom 1 (PLN)	Poziom 2 (PLN)	Poziom 3 (PLN)	Razem (PLN)
Aktywa				
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
- Instrumenty kapitałowe nienotowane .....	-	-	1	1
<b>Razem aktywa</b> .....	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

**Zarządzanie ryzykiem kapitałowym**

Zarządzanie kapitałem w Spółce ma na celu kontynuowanie działalności z uwzględnieniem planowanych inwestycji, realizujących aktualną strategię tak, aby Spółka mogła przynieść korzyść właścicielom.

Zgodnie z praktyką, efektywne wykorzystanie kapitału monitorowane jest na podstawie wskaźnika zadłużenia netto (mierzonego jako stosunek zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, zobowiązań z tytułu leasingu i innych zobowiązań pomniejszonych o wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów do EBITDA - zysku z działalności operacyjnej powiększonego o amortyzację). Wskaźnik zadłużenia na koniec 2022 roku kształtował się na poziomie 0,39, a na koniec roku 2021 roku wyniósł 0,40. Spółka zakłada utrzymanie ww. wskaźnika na poziomie nie wyższym niż 2,5.

**Wartość godziwa Instrumentów finansowych według kategorii**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. klasyfikacja oraz wartość księgowa i godziwa instrumentów finansowych Spółki przedstawiały się następująco:

31 grudnia 2022 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
<b>Aktywa finansowe</b>			
Pozostałe aktywa finansowe .....	Wartość godziwa przez wynik finansowy	1	1
Należności handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych .....	zamortyzowany koszt	6.339	6.339
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe .....	zamortyzowany koszt	6.109	6.109
<b>Razem aktywa finansowe</b> .....		<b>12.449</b>	<b>12.449</b>

31 grudnia 2022 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
<b>Zobowiązania finansowe</b>			
Zobowiązania handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych .....	zamortyzowany koszt	5.107	5.107
<b>Razem zobowiązania finansowe</b> .....		<b>5.107</b>	<b>5.107</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

31 grudnia 2021 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
<b>Aktywa finansowe</b>			
Pozostałe aktywa finansowe.....	Wartość godziwa przez wynik finansowy	1	1
Należności handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych.....	zamortyzowany koszt	5.728	5.728
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe ..	zamortyzowany koszt	5.150	5.150
<b>Razem aktywa finansowe .....</b>		<b>10.879</b>	<b>10.879</b>

31 grudnia 2021 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
<b>Zobowiązania finansowe</b>			
Zobowiązania handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych.....	zamortyzowany koszt	3.673	3.673
<b>Razem zobowiązania finansowe .....</b>		<b>3.673</b>	<b>3.673</b>

## 5. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

### (a) Rozpoznawanie przychodów z umów z klientami

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

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

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

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

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

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

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

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

transakcyjnej. W przypadku umów z klientami biznesowymi ceny jednostkowe określone są na podstawie obowiązujących cenników i kalkulowane są poprzez formułę koszt plus lub poprzez odniesienie się do cen istniejących na rynku.

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

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

Składnik aktywów z tytułu umowy to prawo Spółki do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Spółka przekazała klientowi. Jako aktywa z tytułu umowy Petrotel prezentuje w szczególności korekty wynagrodzenia należnego zgodnie z umową z klientem dotyczącego ofert promocyjnych, w których występują początkowe okresy z upustem cenowym. Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na 31 grudnia 2021 r. Spółka rozpoznała aktywa z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 17 zł i 15 zł (Zob. Nota 18).

Zobowiązanie z tytułu umowy to obowiązek Spółki do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian za które Spółka otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta. W zobowiązaniach z tytułu umowy Petrotel prezentuje także korektę wynagrodzenia należnego zgodnie z umową z klientem za okres bieżący lub okresy wcześniejsze, które to wynagrodzenie zaalokowane jest do świadczeń, które nie zostały jeszcze spełnione lub są częściowo niespełnione. Może to dotyczyć sytuacji np. gdy Petrotel pobiera jednorazowe opłaty aktywacyjne/instalacyjne lub w przypadku realokacji wynagrodzenia między poszczególne świadczenia spełniane w różnych okresach czasu. Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka rozpoznała zobowiązania z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 41 zł i 36 zł (Zob. Nota 18).

*(b) Leasing – Spółka jako leasingobiorca*

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

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

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

Przy ustalaniu zobowiązań z tytułu leasingu dla umów na czas nieokreślony Spółka przyjęła szacowany okres trwania umów dzierżawy określony na podstawie analizy czasu trwania obecnych umów dzierżawy oraz prognoz dotyczących wykorzystania dzierżawionej infrastruktury z uwzględnieniem szeroko rozumianych kar umownych. Okresy trwania umów na czas nieokreślony są weryfikowane na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby zmieniane. Szacowane okresy trwania umów leasingowych dla poszczególnych grup leasingowych przedstawiono w Nocie 14 Leasing.

*(c) Utrata wartości instrumentów finansowych*

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

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

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych i pozostałych należności oraz aktywów z tytułu umów z klientami wyniósł odpowiednio 255 zł i 4.497 zł (Zob. Nota 9).

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

Spółka posiada politykę deponowania środków pieniężnych w instytucjach o wysokich ratingach (Zob. Nota 11), w związku z czym nie utworzono odpisu aktualizującego wartość środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r.

*(d) Odroczonego podatek dochodowy*

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

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

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

Na podstawie powyższych założeń i dokonanej przez Zarząd oceny sytuacji podatkowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r., biorącej pod uwagę plany podatkowe, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2022 r. wynoszą 64 zł (Zob. Nota 27).

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

*(e) Okres użytkowania aktywów trwałych*

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

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

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

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**6. Rzeczowe aktywa trwałe**

*Okres bieżący:*

	<b>Budynki</b> (PLN)	<b>Sieć telekomunikacyjna</b> (PLN)	<b>Urządzenia telekomunikacyjne</b> (PLN)	<b>Maszyny i urządzenia</b> (PLN)	<b>Wyposażenie</b> (PLN)	<b>Środki transportu</b> (PLN)	<b>Środki trwałe w budowie</b> (PLN)	<b>Razem</b> (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.....	495	68.330	51.322	9.326	3.749	100	996	134.318
Zwiększenia.....	-	-	-	-	-	-	4.801	4.801
Przeniesienia.....	48	3.261	856	224	58	-	(4.447)	-
Sprzedaż i likwidacja.....	-	-	-	(10)	(11)	(90)	-	(111)
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2022 r. ....</b>	<b>543</b>	<b>71.591</b>	<b>52.178</b>	<b>9.540</b>	<b>3.796</b>	<b>10</b>	<b>1.350</b>	<b>139.008</b>
Umorzenie na 1 stycznia 2022 r.....	342	37.981	44.760	5.746	2.794	100	-	91.723
Amortyzacja.....	23	3.053	1.956	712	436	-	-	6.180
Sprzedaż i likwidacja.....	-	-	-	(6)	(11)	(90)	-	(107)
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2022 r. ....</b>	<b>365</b>	<b>41.034</b>	<b>46.716</b>	<b>6.452</b>	<b>3.219</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>97.796</b>
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2022 r. ....	-	-	-	-	-	-	5	5
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.....	-	-	-	-	-	-	9	9
Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.....	-	-	-	-	-	-	(3)	(3)
<b>Odpisy aktualizujące wartość aktywów na 31 grudnia 2022 r. ....</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
Wartość netto na 1 stycznia 2022 r.....	153	30.349	6.562	3.580	955	-	991	42.590
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2022 r. ....</b>	<b>178</b>	<b>30.557</b>	<b>5.462</b>	<b>3.088</b>	<b>577</b>	<b>-</b>	<b>1.339</b>	<b>41.201</b>



**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**6. Rzeczowe aktywa trwałe (cd)**

*Okres porównawczy:*

	Budynki (PLN)	Sieć telekomunikacyjna (PLN)	Urządzenia telekomunikacyjne (PLN)	Maszyny i urządzenia (PLN)	Wyposażenie (PLN)	Środki transportu (PLN)	Środki trwałe w budowie (PLN)	Razem (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.....	495	65.272	50.233	8.204	3.464	203	1.826	129.697
Zwiększenia.....	-	-	-	-	-	-	5.041	5.041
Przeniesienia.....	-	3.058	1.241	1.180	392	-	(5.871)	-
Sprzedaż i likwidacja.....	-	-	(152)	(58)	(107)	(103)	-	(420)
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2021 r. ....</b>	<b>495</b>	<b>68.330</b>	<b>51.322</b>	<b>9.326</b>	<b>3.749</b>	<b>100</b>	<b>996</b>	<b>134.318</b>
Umorzenie na 1 stycznia 2021 r.....	321	35.048	42.683	5.113	2.408	191	-	85.764
Amortyzacja.....	21	2.933	2.227	687	493	1	-	6.362
Sprzedaż i likwidacja.....	-	-	(150)	(54)	(107)	(92)	-	(403)
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2021 r. ....</b>	<b>342</b>	<b>37.981</b>	<b>44.760</b>	<b>5.746</b>	<b>2.794</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>91.723</b>
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2021 r. ....	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.....	-	-	-	-	-	-	5	5
<b>Odpisy aktualizujące wartość aktywów na 31 grudnia 2021 r.....</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
Wartość netto na 1 stycznia 2021 r.....	174	30.224	7.550	3.091	1.056	12	1.826	43.933
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2021 r.....</b>	<b>153</b>	<b>30.349</b>	<b>6.562</b>	<b>3.580</b>	<b>955</b>	<b>-</b>	<b>991</b>	<b>42.590</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

Przeniesienia dokonane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 2021 r. dotyczą głównie przeniesień ze środków trwałych w budowie na środki trwałe po zakończeniu budowy.

## 7. Wartości niematerialne

*Okres bieżący:*

	Oprogramowanie komputerowe (PLN)	Inne (PLN)	Inwestycje w wartości niematerialne (PLN)	Razem (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2022 r. ....	3.849	3	-	3.852
Zwiększenia .....	-	-	39	39
Przeniesienia .....	39	-	(39)	-
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2022 r. ....</b>	<b>3.888</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>3.891</b>
Umorzenie na 1 stycznia 2022 r. ....	3.569	3	-	3.572
Amortyzacja.....	111	-	-	111
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2022 r. ....</b>	<b>3.680</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>3.683</b>
Wartość netto na 1 stycznia 2022 r. ....	280	-	-	280
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2022 r. ....</b>	<b>208</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>208</b>

*Okres porównawczy:*

	Oprogramowanie komputerowe (PLN)	Inne (PLN)	Inwestycje w wartości niematerialne (PLN)	Razem (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2021 r. ....	3.894	3	-	3.897
Zwiększenia .....	-	-	83	83
Przeniesienia .....	83	-	(83)	-
Sprzedaż i likwidacja .....	(128)	-	-	(128)
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2021 r. ....</b>	<b>3.849</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>3.852</b>
Umorzenie na 1 stycznia 2021 r. ....	3.589	3	-	3.592
Amortyzacja.....	108	-	-	108
Sprzedaż i likwidacja .....	(128)	-	-	(128)
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2021 r. ....</b>	<b>3.569</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>3.572</b>
Wartość netto na 1 stycznia 2021 r. ....	305	-	-	305
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2021 r. ....</b>	<b>280</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>280</b>

## 8. Zapasy

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Towary.....	1.560	992
	<b>1.560</b>	<b>992</b>

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka rozpoznała odpowiednio 3.348 zł i 5.156 zł wartości zapasów jako "Koszt własny sprzedaży".

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**9. Należności handlowe i pozostałe należności**

	<u>31 grudnia 2022 r.</u>	<u>31 grudnia 2021 r.</u>
	(PLN)	(PLN)
Należności handlowe od pozostałych jednostek .....	6.071	8.443
Odpis aktualizujący należności handlowe .....	(250)	(3.138)
Należności handlowe, netto.....	<u>5.821</u>	<u>5.305</u>
Należności handlowe od jednostek powiązanych.....	172	173
Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności		
publicznoprawne .....	153	-
Pozostałe należności .....	351	1.609
Odpis aktualizujący pozostałe należności.....	(5)	(1.359)
Pozostałe należności, netto .....	<u>346</u>	<u>250</u>
	<b><u>6.492</u></b>	<b><u>5.728</u></b>
W tym:		
Krótkoterminowe .....	6.492	5.728
Długoterminowe .....	-	-

	<u>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</u>	<u>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</u>
	(PLN)	(PLN)
Odpis aktualizujący należności handlowe i pozostałe należności na początek roku obrotowego .....	<b>4.497</b>	<b>4.326</b>
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących należności handlowych.....	203	102
Wykorzystanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości (w tym sprzedane i spisane należności) .....	(122)	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących odsetek od należności oraz not debetowych.....	(4.323)	69
Odpis aktualizujący należności handlowe i pozostałe należności na koniec roku obrotowego.....	<u>255</u>	<u>4.497</u>

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie odpowiednio 203 zł i 102 zł. Odpisy te zostały ujęte w rachunku zysków i strat w pozycji "Koszty sprzedaży i dystrybucji". Według Zarządu utworzony na dzień 31 grudnia 2022 r. odpis aktualizujący w pełni pokrywa ryzyko związane z nieściągalnymi należnościami.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. należności handlowe i pozostałe należności w wysokości odpowiednio 387 zł oraz 823 zł były przeterminowane, lecz nie zostały objęte odpisem aktualizującym. Struktura tych należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

	<u>Poniżej 3 miesięcy (PLN)</u>	<u>3 – 6 miesięcy (PLN)</u>	<u>Powyżej 6 miesięcy (PLN)</u>	<u>Razem (PLN)</u>
Na dzień 31 grudnia 2022 r. ....	314	23	50	387
Na dzień 31 grudnia 2021 r. ....	279	107	437	823

**10. Rozliczenia międzyokresowe**

	<u>31 grudnia 2022 r.</u>	<u>31 grudnia 2021 r.</u>
	(PLN)	(PLN)
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe. ....	<u>47</u>	<u>34</u>
	<b><u>47</u></b>	<b><u>34</u></b>
W tym:		
Krótkoterminowe .....	47	34
Długoterminowe .....	-	-

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

### 11. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe .....	6.109	5.150

Spółka lokuje środki pieniężne i ich ekwiwalenty w bankach i instytucjach finansowych o wiarygodności potwierdzonej ratingiem przyznawanym przez powszechnie rozpoznawalne agencje Standard & Poor's, Moody's. Na dzień 31 grudnia 2022 r. środki pieniężne były lokowane przede wszystkim w bankach o ratingu Baa3, A2 i A1 wg Moody's Investors Service Ltd, oraz BBB wg S&P Global Ratings.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. i 2021 r. kwota środków pieniężnych na rachunkach VAT wyniosła odpowiednio 77 zł i 194 zł.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na 31 grudnia 2021 r. kwoty odpowiednio 18 zł i 31 zł zostały wyłączone z pozycji "Środki pieniężne i ekwiwalenty", jako że były one zdeponowane na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

### 12. Kapitał własny

#### **Kapitał zakładowy (nie w tysiącach)**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. kapitał podstawowy Spółki wynosił 8.200.000 zł i dzielił się na 8.200 udziałów po 1.000 zł każdy.

#### **Kapitał zapasowy i rezerwy**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. kapitał zapasowy i rezerwy Spółki wynosiły 39.938 zł. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka wypłaciła dywidendę swojemu głównemu udziałowcowi (Zob. Nota 28).

### 13. Rezerwy na zobowiązania

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej.....	63	78
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe po okresie zatrudnienia...	424	479
	<b>487</b>	<b>557</b>
W tym:		
Krótkoterminowe.....	101	112
Długoterminowe.....	386	445

	<b>Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej (PLN)</b>	<b>Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe (PLN)</b>	<b>Razem (PLN)</b>
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r. ....	<b>78</b>	<b>479</b>	<b>557</b>
Rozpoznanie i zmiany szacunków: (uznanie) /obciążenie rachunku zysków i strat .....	-	24	24
Wykorzystanie w trakcie okresu.....	(15)	(21)	(36)
Zyski aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach .....	-	(70)	(70)
Zyski aktuarialne ujęte w rachunku zysków i strat .....	-	(7)	(7)
Koszty odsetek ujęte w rachunku zysków i strat .....	-	19	19
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r. ....	<b>63</b>	<b>424</b>	<b>487</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

	<b>Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej (PLN)</b>	<b>Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe (PLN)</b>	<b>Razem (PLN)</b>
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r. ....	<b>111</b>	<b>558</b>	<b>669</b>
Rozpoznanie i zmiany szacunków: (uznanie) /obciążenie rachunku zysków i strat .....	(2)	29	27
Wykorzystanie w trakcie okresu.....	(31)	(10)	(41)
Zyski aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach .....	-	(72)	(72)
Zyski aktuarialne ujęte w rachunku zysków i strat .....	-	(34)	(34)
Koszty odsetek ujęte w rachunku zysków i strat.....	-	8	8
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r. ....	<b>78</b>	<b>479</b>	<b>557</b>

**Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia**

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia zostały obliczone przez niezależnego aktuarium przy użyciu metody prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość zobowiązań z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia stanowi przede wszystkim bieżącą wartość przyszłych zobowiązań Spółki do wypłaty odpraw pośmiertnych oraz emerytalnych dla pracowników, wymaganych przez Kodeks Pracy i spełniających definicję planu określonych świadczeń. Przy wycenie bieżącej wartości użyto stopy dyskontowej w wysokości 6,8% oraz nominalną stawkę wzrostu wynagrodzeń w wysokości 3,5%. Według obowiązujących przepisów prawnych wypłaty odpraw emerytalnych są dokonywane w wysokości jednego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w momencie przejścia pracowników Spółki na emeryturę.

**Obowiązek świadczenia usługi powszechnej**

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

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

Łączna wysokość potencjalnego zobowiązania Spółki została oszacowana przez Zarząd na 63 zł (Zob. Nota 34).

**14. Leasing**

**Peterotel jako leasingobiorca**

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

Niektóre umowy leasingowe zawierają opcje przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu. Petrotel zawiera także umowy na czas nieokreślony. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres trwania umów.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania z tytułu leasingu wyniosły 3.590 zł, z czego kwota 995 zł dotyczyła umów na czas nieokreślony. Na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania z tytułu leasingu wyniosły 4.150 zł, z czego kwota 996 zł dotyczyła umów na czas nieokreślony.

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

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

	<b>Umowy na czas określony</b>	<b>Umowy na czas nieokreślony</b>
Powierzchnie infrastruktury technicznej	2 do 24 lat	2 do 10 lat
Ciemne włókna	2 do 13 lat	2 do 10 lat
Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	2 do 100 lat	1,5 do 20 lat
Samochody	3 lata	n/d
Urządzenia	2 do 3 lat	1,5 do 3 lat

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

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

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r.:

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Powierzchnie infrastruktury technicznej	Ciemne włókna	Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	Urządzenia telekomunikacyjne	Razem	
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Na dzień 1 stycznia 2022 r. ....	2.391	104	1.339	115	3.949	
Zwiększenia (nowe leasingi) .....	61	-	33	-	94	
Zmiany umów leasingu .....	(308)	55	237	13	(3)	
Amortyzacja.....	(255)	(55)	(333)	(37)	(680)	
Na dzień 31 grudnia 2022 r. ....	<b>1.889</b>	<b>104</b>	<b>1.276</b>	<b>91</b>	<b>3.360</b>	

  

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Powierzchnie infrastruktury technicznej	Ciemne włókna	Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	Urządzenia telekomunikacyjne	Samochody	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Na dzień 1 stycznia 2021 r. ....	2.099	160	1.504	306	152	4.221
Zwiększenia (nowe leasingi) .....	301	-	145	-	-	446
Zmiany umów leasingu .....	283	2	22	(171)	(152)	(16)
Amortyzacja.....	(292)	(58)	(332)	(20)	-	(702)
Na dzień 31 grudnia 2021 r. ....	<b>2.391</b>	<b>104</b>	<b>1.339</b>	<b>115</b>	-	<b>3.949</b>

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r.:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Stan zobowiązań z tytułu leasingu na początek roku obrotowego.....	4.150	4.387
Zwiększenia (nowe leasingi).....	94	446
Zmiany umów .....	9	(54)
Odsetki naliczone (rozpoznane w kosztach).....	143	140
Splata kapitału.....	(663)	(629)
Splata odsetek.....	(143)	(140)
Stan zobowiązań z tytułu leasingu na koniec roku obrotowego.....	<b>3.590</b>	<b>4.150</b>
W tym:		
Krótkoterminowe .....	630	620
Długoterminowe .....	2.960	3.530

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w Nocie 4 "Zarządzanie ryzykiem finansowym".

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

Poniżej przedstawiono kwoty kosztów oraz zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r.:

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania .....	(680)	(702)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu .....	(143)	(140)
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości .....	(16)	(16)
Likwidacje i utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych .....	12	(38)
<b>Łączna kwota ujęta w rachunku zysków i strat .....</b>	<b>(827)</b>	<b>(896)</b>

Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 16 zł i 16 zł i zostały uwzględnione w kosztach ogólnego zarządu.

**Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Petrotel jako leasingodawca**

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

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Poniżej jednego roku .....	2.058	2.753
Od jednego do pięciu lat .....	94	823
Powyżej pięciu lat .....	22	54
<b>.....</b>	<b>2.174</b>	<b>3.630</b>

Powyższe umowy dotyczą głównie leasingu części sieci telekomunikacyjnej Spółki. Umowy na dzierżawę sieci zawarte są na okresy nieprzekraczające 20 lat. Przychody z tytułu tych umów rozpoznane w rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 4.732 zł i 2.704 zł.

**15. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania**

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Zobowiązania handlowe .....	2.641	2.295
Zobowiązania inwestycyjne .....	979	345
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych .....	122	138
Rozliczenia międzyokresowe bierne (Zob. Nota 16) .....	1.363	894
Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne .....	262	405
Pozostałe zobowiązania .....	2	1
<b>.....</b>	<b>5.369</b>	<b>4.078</b>
<b>W tym:</b>		
Krótkoterminowe .....	5.369	4.078
Długoterminowe .....	-	-

Ponadto na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. kwoty wynoszące odpowiednio 26 zł i 31 zł zostały wyłączone z pozostałych zobowiązań, ponieważ dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

**16. Rozliczenia międzyokresowe bierne**

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Niezafakturowane usługi .....	588	355
Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące niewykorzystanych urlopów .....	8	21
Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące premii i wynagrodzeń .....	767	518
<b>.....</b>	<b>1.363</b>	<b>894</b>
<b>W tym:</b>		
Krótkoterminowe .....	1.363	894
Długoterminowe .....	-	-

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**17. Przychody ze sprzedaży**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Bezpośrednie usługi głosowe .....	2.062	2.220
<i>Abonamenty</i> .....	1.630	1.717
<i>Oplaty za połączenia</i> .....	432	503
Transmisja danych .....	8.985	8.830
Rozliczenia międzyoperatorские .....	94	332
Usługi hurtowe .....	1.650	1.601
Usługi telewizyjne .....	2.747	2.654
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych.....	4.506	3.669
<b>Przychody telekomunikacyjne.....</b>	<b>20.044</b>	<b>19.306</b>
Pozostałe usługi.....	5.986	7.821
<b>Przychody ze sprzedaży.....</b>	<b>26.030</b>	<b>27.127</b>

**18. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami**

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Należności handlowe, netto (Zob. Nota 9) .....	5.993	5.478
Aktywa z tytułu umów z klientami, w tym:.....	17	15
Krótkoterminowe.....	17	15
Długoterminowe.....	-	-
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, w tym:.....	41	36
Krótkoterminowe.....	41	36
Długoterminowe.....	-	-

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. nie było istotnych zmian w okresie, w którym prawo do wynagrodzenia staje się bezwarunkowe ani w terminie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. nie było istotnych korekt przychodów wynikających ze zmiany sposobu pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania, zmiany wartości szacunkowej ceny transakcyjnej (w tym wszelkich zmian w ocenie, czy oszacowana wysokość wynagrodzenia zmiennego podlega ograniczeniom) lub ze zmiany umowy.

***Odpisy z tytułu utraty wartości***

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka ujęła straty z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wszelkich należności lub aktywów z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 203 zł oraz 102 zł. W rachunku zysków i strat odpis został wykazany w pozycji Koszty sprzedaży i dystrybucji.

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

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przychody rozpoznane w bieżącym okresie uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu.....	20	25

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka nie rozpoznała przychodów dotyczących zobowiązań do wykonania świadczenia spełnionych lub częściowo spełnionych) w poprzednich okresach.

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

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



**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
<i>Cena transakcyjna przypisana do pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia</i>		
2022 r. ....	-	548
2023 r. ....	61	164
2024 r. ....	513	2
2025 r. ....	158	-
2026 r. ....	5	-
	<b>737</b>	<b>714</b>

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

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

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
<b>Bilans otwarcia</b> .....	57	50
Koszty aktywowane w okresie.....	79	83
Amortyzacja.....	(92)	(76)
<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>44</b>	<b>57</b>
W tym,		
Krótkoterminowe.....	42	51
Długoterminowe.....	2	6

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. amortyzacja aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami w wysokości odpowiednio 92 zł oraz 76 zł ujęta została w kosztach sprzedaży i dystrybucji. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka nie rozpoznała kosztów z tytułu utraty wartości aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami.

**19. Koszt własny sprzedaży**

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Oplaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich .....	(48)	(63)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci.....	(1.247)	(1.192)
Zużycie materiałów w ramach świadczenia usług serwisowych i budowlanych.....	(3.348)	(5.156)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych .....	(5.101)	(5.325)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania .....	(602)	(627)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze.....	(3.847)	(3.654)
Koszty restrukturyzacji .....	-	(25)
Podatki, opłaty za częstotliwość i pozostałe koszty.....	(2.113)	(1.815)
	<b>(16.306)</b>	<b>(17.857)</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**20. Koszty sprzedaży i dystrybucji**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Koszty reprezentacji i reklamy .....	(183)	(165)
Usługi pocztowe .....	(223)	(216)
Odpisy aktualizujące wartość należności .....	(203)	(102)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych .....	(5)	(11)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania .....	(78)	(75)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze.....	(1.611)	(1.524)
Koszty restrukturyzacji.....	-	(20)
Pozostałe koszty.....	(1.203)	(1.077)
	<b>(3.506)</b>	<b>(3.190)</b>

**21. Koszty ogólnego zarządu**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Usługi profesjonalne .....	(305)	(314)
Koszty IT.....	(21)	(9)
Utrzymanie biura, remonty i konserwacje .....	(52)	(51)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych .....	(1.185)	(1.134)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze.....	(1.700)	(1.528)
Pozostałe koszty.....	(747)	(618)
	<b>(4.010)</b>	<b>(3.654)</b>

**22. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Wynagrodzenia .....	(5.804)	(5.455)
Koszt ubezpieczeń społecznych.....	(637)	(585)
Świadczenia emerytalne („Program państwowy”).....	(691)	(653)
Koszt z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych.....	(29)	(28)
Restrukturyzacja.....	-	(45)
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych.....	3	15
	<b>(7.158)</b>	<b>(6.751)</b>

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

**23. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Pozostałe przychody operacyjne .....	2	21
	<b>2</b>	<b>21</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Pozostałe koszty operacyjne .....	(64)	(6)
	<b>(64)</b>	<b>(6)</b>

**24. Pozostałe zyski / (straty), netto**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
(Strata) / Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych .....	(102)	30
Różnice kursowe, netto .....	-	(1)
	<b>(102)</b>	<b>29</b>

**25. Przychody i koszty finansowe**

***Przychody finansowe***

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przychody odsetkowe ze środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych .....	204	5
Przychody z tytułu udzielonych gwarancji finansowych .....	6	13
	<b>210</b>	<b>18</b>

***Koszty finansowe***

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu .....	(143)	(140)
Odsetki dotyczące rezerw na nagrody jubileuszowe i emerytalne .....	(19)	(8)
	<b>(162)</b>	<b>(148)</b>

**26. Różnice kursowe, netto**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Pozostałe zyski / (straty), netto .....	-	(1)
	<b>-</b>	<b>(1)</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**27. Podatek dochodowy od osób prawnych**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Bieżący podatek dochodowy .....	(758)	(562)
Odroczony podatek dochodowy, netto .....	166	72
<b>Obciążenie podatkowe.....</b>	<b>(592)</b>	<b>(490)</b>

***Bieżący podatek dochodowy***

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

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Zysk przed opodatkowaniem.....	2.092	2.340
Podatek wyliczony według stawki podatku dochodowego od osób prawnych.....	(397)	(445)
Dochody niepodlegające opodatkowaniu i koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.....	(237)	(35)
Uznanie / (Spisanie) uprzednio nierozpoznanego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu amortyzacji i innych różnic przejściowych .....	42	(10)
<b>Obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego</b>	<b>(592)</b>	<b>(490)</b>

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

***Odroczony podatek dochodowy***

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

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

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	500	530
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	(436)	(627)
<b>Aktywo / Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto .....</b>	<b>64</b>	<b>(97)</b>

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

***Okres bieżący:***

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Odpisy aktualizujące wartość należności (PLN)	Amortyzacja i odpisy aktualizujące (PLN)	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania (PLN)	Koszty rozliczane w czasie (PLN)	Inne (PLN)	Razem (PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.....	237	23	55	215	-	530
- Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego.....	(197)	11	10	144	7	(25)
- Uznanie / (obciążenie) innych całkowitych dochodów.....	-	-	-	(5)	-	(5)
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.....	<b>40</b>	<b>34</b>	<b>65</b>	<b>354</b>	<b>7</b>	<b>500</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące</b>		
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.....	550	77	627
- Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego .....	(144)	(47)	(191)
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.....	<b>406</b>	<b>30</b>	<b>436</b>

*Okres porównawczy:*

<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>Odpisy aktualizujące wartość należności</b>	<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące</b>	<b>Aktywa z tytułu prawa do użytkowania</b>	<b>Koszty rozliczane w czasie</b>	<b>Razem</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.....	227	163	47	349	786
- Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego.....	10	(140)	8	(130)	(252)
- Uznanie / (obciążenie) innych całkowitych dochodów .....	-	-	-	(4)	(4)
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.....	<b>237</b>	<b>23</b>	<b>55</b>	<b>215</b>	<b>530</b>

<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące</b>		
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.....	830	121	951
- Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego .....	(280)	(44)	(324)
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.....	<b>550</b>	<b>77</b>	<b>627</b>

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

Ze względu na brak na dzień dzisiejszy wiarygodnych prognoz co do wysokości dochodu do opodatkowania Spółka nie rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o wartości 49 zł, wynikającego z ujemnych różnic przejściowych w wysokości 256 zł, które dotyczą amortyzacji środków trwałych oraz rezerw emerytalnych.

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

## **28. Dywidendy**

W dniu 29 września 2022 r. Zgromadzenie Wspólników spółki Petrotel Sp. z o.o. podjęło uchwałę o wypłacie wspólnikowi zysku netto za rok obrotowy 2021 w wysokości 1.850 zł. Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 24 października 2022 r.

W dniu 28 czerwca 2021 r. Zgromadzenie Wspólników spółki Petrotel Sp. z o.o. podjęło uchwałę o wypłacie wspólnikowi zysku netto za rok obrotowy 2020 w wysokości 1.419 zł. Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 30 listopada 2021 r.

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

## 29. Dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

### Zmiany stanu kapitału obrotowego:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Należności .....	(764)	1.003
Zapasy .....	(568)	(866)
Rozliczenia międzyokresowe.....	(13)	(8)
Aktywa z tytułu umów z klientami .....	(2)	(12)
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia umów z klientami .....	13	(10)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania .....	658	119
Zobowiązania z tytułu umów z klientami .....	5	(3)
	<b>(671)</b>	<b>223</b>

### Dodatkowe informacje do działalności operacyjnej:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Podatek dochodowy zapłacony .....	(734)	(522)
Podatek dochodowy zwrócony .....	-	164
Odsetki otrzymane.....	204	5

## 30. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

### Zarząd

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. skład Zarządu Spółki był następujący:

- Krzysztof Skowroński – Prezes Zarządu,
- Janusz Sawicki – Członek Zarządu.

### Rada Nadzorcza

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący:

- Andrzej Abramczuk - członek Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Adaszewski - członek Rady Nadzorczej,
- Tomasz Dakowski - członek Rady Nadzorczej,
- Katarzyna Rydz - członek Rady Nadzorczej.

## 31. Transakcje z podmiotami powiązanymi

### Transakcje z jednostkami powiązanymi

Rozliczenia Spółki z jednostkami powiązanymi kształtowały się następująco:

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Należności handlowe i pozostałe należności		
Netia S.A. ....	172	173
	<b>172</b>	<b>173</b>

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania		
Netia S.A. ....	202	252
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. ....	175	71
	<b>377</b>	<b>323</b>

W ciągu roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. miały miejsce następujące transakcje Spółki z jednostkami powiązanymi:

- sprzedaż i zakup usług telekomunikacyjnych,
- sprzedaż i zakup środków trwałych,
- gwarancje finansowe.

Łączne przychody i koszty z tych transakcji wyniosły odpowiednio:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przychody operacyjne		
Netia S.A. ....	1.675	1.666
	<b>1.675</b>	<b>1.666</b>

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Koszty operacyjne		
Netia S.A. ....	(1.906)	(2.050)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. ....	(587)	(429)
	<b>(2.493)</b>	<b>(2.479)</b>

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przychody finansowe z tytułu udzielonych gwarancji finansowych		
Netia S.A. ....	5	13
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. ....	1	-
	<b>6</b>	<b>13</b>

***Inne transakcje z podmiotami powiązanymi***

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka nie była i nie planowała być stroną żadnej innej istotnej transakcji (oprócz transakcji wymienionych powyżej), z której którykolwiek z członków personelu zarządzającego lub jakiegokolwiek członek ich bliskiej rodziny mógłby odnieść pośrednią lub bezpośrednią korzyść.

**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

### **32. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego**

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Petrotel Sp. z o.o. za rok 2022 i 2021 zostało przeprowadzone przez spółkę Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. na podstawie umowy z dnia 8 czerwca 2020 r. Zgodnie z umową wynagrodzenie należne za usługi audytu za rok 2022 i 2021 wyniosło odpowiednio 54 zł i 54 zł.

### **33. Zobowiązania umowne**

#### **Zobowiązania umowne z tytułu nabycia składników majątku trwałego**

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nieodzwierciedlone w niniejszym sprawozdaniu finansowym Petrotel, wynosiły na dzień 31 grudnia 2022 r. 1.811 zł, a na 31 grudnia 2021 r. 77 zł i w całości stanowiły zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów środków trwałych.

#### **Zobowiązania umowne z tytułu umów dzierżawy kanalizacji**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka miała zawarte umowy dzierżawy kanalizacji, które nie spełniają definicji leasingu i dlatego przyszłe płatności z tytułu z tych umów nie zostały ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki. Umowy na dzierżawę kanalizacji zawarte są na okresy nieprzekraczające 10 lat lub na czas nieokreślony. Koszty z tytułu umów dzierżawy kanalizacji rozpoznane w rachunku zysków i strat w kosztach własnych sprzedaży za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 19 zł i 19 zł.

### **34. Zobowiązania warunkowe**

#### **Usługa powszechna**

Prawo telekomunikacyjne przewiduje, iż obowiązek świadczenia usługi powszechnej powinien zostać nałożony decyzją Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej (dalej: Prezes UKE) wydaną po przeprowadzeniu postępowania przetargowego. Prezes UKE wydał decyzję wyznaczającą Orange Polska S.A. do świadczenia usługi powszechnej do dnia 8 maja 2011 r. Przedsiębiorcy telekomunikacyjni, których roczny przychód z działalności telekomunikacyjnej przekracza 4.000 zł są zobowiązani do uczestniczenia w finansowaniu tego obowiązku. Wysokość kwoty udziału przedsiębiorcy telekomunikacyjnego zobowiązanego do dopłaty będzie ustalana również decyzją Prezesa UKE, jednak kwota ta nie może przekroczyć wysokości 1% przychodów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego w danym roku kalendarzowym. Wszystkie wydane przez Prezesa UKE decyzje w zakresie dopłat do kosztów netto świadczenia usługi powszechnej przez Orange Polska S.A. zostały zaskarżone.

W 2017 r. Spółka zapłaciła 2 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2007 i 2008. W 2018 r. Spółka zapłaciła 59 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2009 i 2010. W 2021 r. Spółka zapłaciła 31 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2006. W 2022 r. Spółka zapłaciła 15 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za lata 2009 i 2010.

W oparciu o pełną wysokość kwot, których domaga się Orange Polska S.A., decyzje Prezesa UKE oraz o szacunki Petrotel odnośnie przychodów dostawców usług telekomunikacyjnych, którzy będą uczestniczyć w dopłatach do usług powszechnych, kwota dopłaty do usługi powszechnej, której Orange Polska S.A. może domagać się od Spółki, może wynieść około 230 zł za okres od 2007 r. do 2008 r. włącznie, zgodnie z poniższym zestawieniem:

	<b>Maksymalny udział w dopłacie</b>	<b>Rezerwa</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
2007	125	27
2008	105	36
	<b>230</b>	<b>63</b>

Obecnie przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie oraz Naczelnym Sądem Administracyjnym toczy się szereg postępowań w sprawie skarg i skarg kasacyjnych, składanych tak przez spółki z Grupy Netia, jak i inne podmioty zobowiązane do udziału w dopłacie oraz Prezesa UKE. Zarząd Petrotela na bieżąco analizuje stan tych postępowań i aktualizuje wysokość rezerw na pokrycie potencjalnych zobowiązań z tytułu dopłaty do usługi powszechnej świadczonej w latach 2007- 2010.

#### **Podatkowe zobowiązania warunkowe**

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków podlegają ciągłym nowelizacjom, niejednokrotnie w trakcie trwania roku podatkowego. Przepisy podatkowe częstokroć są wprowadzane bez odpowiednio długiego vacatio legis i powodują wiele problemów interpretacyjnych. Praktyka stosowania nowych regulacji wykształca się dopiero po kilku latach. Kontrole prawidłowości rozliczeń dotyczą w zdecydowanej większości okresów rozliczeniowych, dla których zbliża się termin przedawnienia, co oznacza, że organy podatkowe dysponują już informacjami o wykształconej praktyce stosowania przepisów, orzeczeniami sądowymi na temat prawidłowej wykładni przepisu i stanowiskami aparatu skarbowego wyrażonymi w wielu interpretacjach tak indywidualnych, jak i ogólnych. Wskazuje to na nierówną pozycję przedsiębiorców i organów administracji państwowej mogącą skutkować nakładaniem wysokich kar, odsetek i sankcji. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym i stabilnym systemie podatkowym. W świetle obowiązujących od 15 lipca 2016 r. postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom ("GAAR"), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych



**PETROTEL Sp. z o.o.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

---

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce, Zarząd Spółki rozważył wpływ transakcji, które mogłyby być potencjalnie objęte przepisami GAAR, na podatek odroczony, wartość podatkową aktywów oraz rezerwy na ryzyko podatkowe. W ocenie Zarządu przeprowadzona analiza nie wykazała konieczności dokonania korekty wykazanych pozycji bieżącego i odroczonego podatku dochodowego, niemniej jednak w ocenie Zarządu, w przypadku przepisów GAAR występuje nieodłącznie niepewność, że władze skarbowe dokonają innej interpretacji tych przepisów, będą zmieniały swoje podejście co do ich interpretacji lub same przepisy ulegną zmianie, co może wpłynąć na możliwość realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego w przyszłych okresach oraz ewentualną zapłatę dodatkowego podatku za okresy przeszłe.

Krzysztof Skowroński, Prezes Zarządu,  
Janusz Sawicki, Członek Zarządu,  
Michał Mroczkowski, w imieniu Cyfrowy Polsat S.A., podmiotu, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Płock, 18 maja 2023 r.