

MULTIMEDIA POLSKA Sp. z o.o.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia
31 grudnia 2022 roku wraz ze sprawozdaniem z badania niezależnego
biegłego rewidenta

Oświadczenie Zarządu

Zarząd Multimedia Polska Sp. z o.o. ("Spółka") przedstawia jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki Multimedia Polska Sp. z o.o. za rok kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku, w skład którego wchodzi: jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Informacje zostały zaprezentowane w niniejszym sprawozdaniu w następującej kolejności:

- 1) Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wykazujące zysk netto w kwocie 13 491 tys. złotych;
- 2) Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 974 698 tys. złotych;
- 3) Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 13 491 tys. złotych;
- 4) Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto na sumę 28 592 tys. złotych;
- 5) Zasady rachunkowości i informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Jan Piotrowski

Prezes Zarządu

Aleksandra Zaniewicz

Członek Zarządu

Bogdan Paszkowski

Członek Zarządu

Joanna Byczkowska

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania finansowego

Gdynia, 26.06.2023 r.

Spis Treści

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone za okres kończący się 31 grudnia 2022 roku	6
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku	7
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres kończący się 31 grudnia 2022 roku	8
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres kończący się 31 grudnia 2022 roku	9
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	10
1 Informacje ogólne	10
2 Identyfikacja sprawozdania finansowego	10
3 Skład Zarządu Spółki	11
4 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	11
5 Inwestycje Spółki	11
6 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	12
6.1 Profesjonalny osąd	12
6.2 Niepewność szacunków	13
7 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	15
7.1 Oświadczenie o zgodności	15
7.2 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego	15
8 Korekta błędów	15
9 Zmiana szacunków	15
10 Stosowane standardy rachunkowości	16
11 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie....	16
11.1 Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie	16
11.2 Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE	17
12 Istotne zasady (polityka) rachunkowości	17
12.1 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	17
12.2 Rzeczowe aktywa trwałe	17
12.3 Leasing	18
12.4 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	21
12.5 Koszty finansowania zewnętrznego	21
12.6 Wartość firmy	22
12.7 Aktywa niematerialne	22
12.7.1 Inne aktywa niematerialne	22
12.8 Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach	24
12.9 Połączenia prawne z jednostką zależną	24
12.10 Aktywa finansowe	24
12.11 Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	25
12.12 Utrata wartości aktywów finansowych	26
12.13 Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia	26
12.14 Zapasy	27

12.15	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27
12.16	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	28
12.17	Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	28
12.18	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28
12.19	Modyfikacja zobowiązań finansowych i zmiana oczekiwanych przepływów pieniężnych z zobowiązań finansowych	29
12.20	Rezerwy	29
12.21	Świadczenia pracownicze	30
12.22	Przychody	30
12.23	Podatki	33
13	Aktywa, koszty i zobowiązania z tytułu umów z klientami	34
14	Przychody i koszty	36
14.1	Przychody ze sprzedaży	36
14.2	Pozostałe przychody operacyjne	36
14.3	Pozostałe koszty operacyjne	36
14.4	Przychody finansowe	37
14.5	Koszty finansowe	37
15	Podatek dochodowy	37
15.1	Obciążenie podatkowe	37
15.2	Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	38
15.3	Odroczony podatek dochodowy	39
16	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	40
17	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	40
18	Rzeczowe aktywa trwałe	41
19	Leasing	43
19.1	Spółka jako leasingobiorca	43
19.2	Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingodawca	44
20	Nieruchomości inwestycyjne	44
21	Aktywa niematerialne	45
21.1	Wartość firmy	45
21.2	Aktywa niematerialne	46
21.3	Utrata wartości aktywów niefinansowych	47
22	Aktywa finansowe	47
23	Świadczenia pracownicze	47
23.1	Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia	47
24	Zapasy	48
25	Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umów z klientami oraz pozostałe należności	48
26	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50
27	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/rezerwowe	50
27.1	Kapitał podstawowy	50
27.2	Kapitał zapasowy oraz pozostałe kapitały rezerwowe	51
28	Zadłużenie	55

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

29	Dłużne papiery wartościowe.....	56
30	Rezerwy.....	56
31	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.....	56
31.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe).....	56
31.2	Rozliczenia międzyokresowe (pasywa).....	57
32	Zobowiązania warunkowe.....	57
32.1	Rozliczenia podatkowe.....	59
32.2	Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny.....	59
32.3	Usługa powszechna.....	60
32.4	Przyszłe oraz warunkowe zobowiązania inwestycyjne.....	61
33	Informacje o podmiotach powiązanych.....	62
33.1	Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę.....	62
33.2	Udziały Spółki będące w posiadaniu członków Zarządu i Rady Nadzorczej.....	62
33.3	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	62
33.4	Pożyczki udzielone członkom Zarządu i Rady Nadzorczej.....	62
33.5	Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i Rady Nadzorczej.....	62
33.6	Wynagrodzenie wyższej Kadry kierowniczej Spółki.....	63
33.7	Transakcje z jednostkami zależnymi.....	63
33.7.1	Pożyczki udzielone jednostkom zależnym.....	66
33.7.2	Pożyczki otrzymane od jednostek zależnych.....	66
33.7.3	Sprzedaż/nabycie udziałów, zorganizowanej części przedsiębiorstwa, likwidacja przedsiębiorstwa.....	67
33.7.4	Otrzymane dywidendy.....	67
33.7.5	Otrzymane i przekazane darowizny.....	67
33.8	Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi.....	67
33.8.1	Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom powiązanym.....	68
33.8.2	Obligacje wyemitowane przez podmioty powiązane, nabyte przez Spółkę.....	68
33.8.3	Poręczenia udzielone na zabezpieczenia zobowiązań podmiotów powiązanych.....	68
33.8.4	Wypłaty z zysku.....	68
34	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.....	68
35	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	68
35.1	Ryzyko stopy procentowej.....	68
35.2	Ryzyko walutowe.....	70
35.3	Ryzyko kredytowe.....	72
35.4	Ryzyko związane z płynnością.....	72
36	Wartość bilansowa i godziwa instrumentów finansowych.....	73
37	Zarządzanie kapitałem.....	73
38	Instrumenty finansowe.....	74
39	Struktura zatrudnienia.....	75
40	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	75
41	Wpływ wojny na Ukrainie.....	75
42	Wpływ inflacji, stóp procentowych, istotnych zmian kursów walut, cen energii na działalność Spółki.....	76

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone za okres kończący się 31 grudnia 2022 roku

		Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
	Nota		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		518 237	550 606
Pozostałe przychody operacyjne		8 864	12 341
Przychody ze sprzedaży	14.1	527 101	562 947
Zmiana stanu produktów		895	0
Amortyzacja		-177 517	-212 373
Zużycie materiałów		-37 865	-21 336
Usługi obce		-192 728	-215 611
Koszty świadczeń pracowniczych		-29 480	-34 745
Podatki i opłaty		-21 060	-23 235
Pozostałe koszty		-1 434	-1 726
Wartość sprzedanych materiałów i towarów		-581	-5 536
Pozostałe koszty operacyjne		-4 643	-5 526
Koszty działalności podstawowej		-464 413	-520 088
Zysk z działalności operacyjnej		62 688	42 859
Przychody finansowe, w tym:	14.4	20 866	649
<i>Przychody odsetkowe</i>		4 289	445
Koszty finansowe	14.5	-68 707	-31 971
Zysk/ (strata) brutto		14 847	11 537
Podatek dochodowy	15	-1 356	-4 794
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej		13 491	6 743
Działalność zaniechana			
Zysk/ (Strata) za rok obrotowy z działalności zaniechanej		-	-
Zysk/ (strata) netto za rok obrotowy		13 491	6 743
Całkowity dochód/(strata) za rok obrotowy		13 491	6 743

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające załączone do sprawozdania finansowego na stronach od 11 do 77 stanowią jego integralną część

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Nota	Stan na 31 grudnia 2022	Stan na 31 grudnia 2021
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	19	22 646	48 637
Rzeczowe aktywa trwałe	18	530 397	606 081
Wartość firmy	21.1	180 516	180 516
Aktywa niematerialne	21.2	40 360	61 980
Pozostałe aktywa finansowe, w tym:	22	74 143	14 320
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	22	73 138	13 138
- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	22	1 005	1 182
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15.3	53 891	50 334
Pozostałe aktywa		206	226
		902 159	962 094
Aktywa obrotowe			
Zapasy	24	85	563
Należności z tytułu dostaw i usług	25	25 732	28 463
Pozostałe należności	25	5 724	4 149
Aktywa z tytułu umów z klientami	25	11 792	15 641
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	29 206	57 798
		72 539	106 614
SUMA AKTYWÓW		974 698	1 068 708
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	27	91 755	91 755
Kapitał rezerwowy		66 050	66 050
Zysk netto		13 491	6 743
Kapitał zapasowy		231 000	231 000
Zyski/straty z lat ubiegłych		(449 910)	(456 653)
Kapitał własny ogółem		(47 614)	(61 105)
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	19.1	4 836	27 700
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, inne	28,19	856 286	953 964
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	30	189	515
Rezerwy długoterminowe	30	4 657	5 087
Przychody przyszłych okresów	31.2	0	4
		865 968	987 270
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	19.1	18 859	23 984
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.1	53 496	44 510
Zobowiązania pozostałe	31.1	6 507	14 446
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		384	721
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, inne	28,19	76 969	57 903
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		0	929
Przychody przyszłych okresów	31.2	105	0
Rezerwy krótkoterminowe	30	24	50
		156 344	142 543
Zobowiązania razem		1 022 312	1 129 813
SUMA PASYWÓW		974 698	1 068 708

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające załączone do sprawozdania finansowego na stronach od 11 do 77 stanowią jego integralną część

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres kończący się 31 grudnia 2022 roku

Nota	Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk netto	13 491	6 743
Korekty o pozycje:		
Koszty/przychody finansowe ujęte w wyniku (Zysk)/ strata na działalności inwestycyjnej	64 319 (3 585)	31 322 (9 197)
Amortyzacja	177 517	212 373
	251 742	241 241
Zmiana stanu należności oraz pozostałych aktywów	(3 029)	22 672
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	3 850	-
Zmiana stanu zapasów	477	568
Zmiana stanu zobowiązań	(3 284)	(18 967)
Zmiana stanu rezerw	782	(717)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	(102)	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	250 436	244 797
Zapłacony podatek dochodowy	(5 251)	(2 664)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	245 185	244 133
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	6 445	12 111
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	(55 587)	(68 607)
Dywidendy otrzymane	-	204
Odsetki i prowizje otrzymane	3 290	-
Udzielone pożyczki	(77 000)	-
Spłata udzielonych pożyczek	17 000	-
Inne wpływy z tytułu połączenia spółek	-	9 921
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(105 852)	(46 371)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(20 679)	(27 207)
Spłata odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(1 763)	(3 385)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	-	6 500
Spłata pożyczek/kredytów	(82 207)	(164 574)
Spłata odsetek od kredytu	(61 871)	(27 166)
Inne wydatki finansowe	(1 405)	(926)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(167 925)	(216 758)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(28 592)	(20 996)
Środki pieniężne na początek okresu	57 798	78 794
Zysk/(strata) z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych		-
Środki pieniężne na koniec okresu	29 206	57 798

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach PLN)

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres kończący się 31 grudnia 2022 roku

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zysk/strata netto	Zysk/strata z lat ubiegłych	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	91 765	240 491	(15 223)	(451 430)	(134 397)
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	6 743	-	6 743
Zmiana statutowa	(10)	-	-	-	(10)
Przeniesienie zysku netto na kapitał zapasowy i do zysków/strat lat ubiegłych	-	-	15 223	(15 223)	-
Wydzielenie spółek	-	(35 347)	-	-	(35 347)
Połączenie spółek	-	91 906	-	-	91 906
Inne	-	-	-	10 000	10 000
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	91 755	297 050	6 743	(456 653)	(61 105)
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	13 491	-	13 491
Zmiana statutowa	-	-	-	-	-
Przeniesienie zysku netto na kapitał zapasowy i do zysków/strat lat ubiegłych	-	-	(6 743)	6 743	-
Inne	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	91 755	297 050	13 491	(449 910)	(47 614)

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające załączone do sprawozdania finansowego na stronach od 11 do 77 stanowią jego integralną część

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

1 Informacje ogólne

Multimedia Polska Sp. z o.o. („Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 21 czerwca 1991 roku. W dniu 1 sierpnia 2005 roku, zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ VIII Wydziału Gospodarczego, Spółka zmieniła formę prawną ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na spółkę akcyjną i od tego dnia występowała w obrocie gospodarczym jako Multimedia Polska S.A.

Siedziba Spółki mieści się w Gdyni, ul. Tadeusza Wendy 7/9. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000861530. Spółce nadano numer statystyczny REGON 190007345.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest świadczenie usług w szeroko rozumianym zakresie telekomunikacji, a w szczególności usług radia i telewizji, internetu i telefonii stacjonarnej w systemach telewizji kablowej.

W dniu 3 listopada 2011 roku Spółka otrzymała uchwałę Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., w sprawie wykluczenia, z dniem 8 listopada 2011 roku, z obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji Spółki oznaczonych kodem PLMLMDP00015, podjętą w związku z decyzją Komisji Nadzoru Finansowego w sprawie udzielenia Spółce zezwolenia na przywrócenie akcjom Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) formy dokumentu.

Do dnia 30 stycznia 2020 roku Spółka była podmiotem dominującym Grupy Multimedia Polska („Grupa”).

W dniu 31 stycznia 2020 roku akcjonariusze Multimedia Polska Sp. z o.o. zawarli z Vectra S.A. przyrzeczoną umowę sprzedaży akcji. Spółka Vectra S.A. stała się spółką dominującą wobec Multimedia Polska Sp. z o.o. Od dnia 31 stycznia 2020 Spółka Multimedia Polska Sp. z o.o. oraz zależne od niej spółki stały się częścią Grupy Vectra S.A. („Grupa”).

W dniu 30 września 2020 roku Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o przekształceniu Multimedia Polska S.A. w Multimedia Polska Sp. z o.o. W związku ze wskazanym przekształceniem, z datą wydania przez sąd powyższego postanowienia, wszelkie prawa i obowiązki, które dotychczas wiązały Multimedia Polska S.A. pozostały w mocy i wiążą Multimedia Polska Sp. z o.o. Przekształcenie Multimedia Polska S.A. w Multimedia Polska Sp. z o.o. zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych nastąpiło na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Multimedia Polska S.A. podjętej w dniu 2 września 2020 roku, w związku z planem przekształcenia przyjętym przez Zarząd Multimedia Polska S.A. w dniu 29 lipca 2020 roku.

2 Identyfikacja sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki Multimedia Polska Sp. z o.o. obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz dane na dzień 31 grudnia 2021 roku, które były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

Rachunek zysków i strat i sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do rachunku zysków i strat i do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 1 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 1 grudnia 2021 roku. Dane porównywalne były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

3 Skład Zarządu Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodził:

Jan Wojciech Piotrowski – Prezes Zarządu.
Bogdan Jan Paszkowski – Członek Zarządu
Aleksandra Zaniewicz – Członek Zarządu

W ciągu okresu sprawozdawczego skład Zarządu Multimedia Polska Sp. z o.o. zmienił się. 15 lutego 2022 roku z funkcji Wiceprezesa Zarządu został odwołany Tomasz Żurański

Do dnia zatwierdzenia niniejszego rocznego sprawozdania finansowego skład Zarządu Multimedia Polska Sp. z o.o. nie uległ zmianie.

4 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd.

5 Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych:

	Nazwa jednostki	Siedziba	Rodzaj działalności	Udział w kapitale	
				31.12.2022	31.12.2021
1	Multimedia Polska Development Sp. z o.o.	Gdynia, ul. T.Wendy 7/9	- produkcja filmów i nagrań video	99,97%	99,97%
2	Telewizja Kablowa Brodnica Sp. z o.o.	Gdynia, ul. T.Wendy 7/9	- wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych	94,12%	94,12%
3	Multimedia Polska PR Sp. z o.o.*	Gdynia, ul. T.Wendy 7/9	- stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja	Połączono z Multimedia Polska Sp. z o.o.	Połączono z Multimedia Polska Sp. z o.o.
4	Multimedia Wschód Sp. z o.o.*	Gdynia, ul. T.Wendy 7/9	- usługi telekomunikacyjne	Połączono z Multimedia Polska Sp. z o.o.	Połączono z Multimedia Polska Sp. z o.o.
5	Stream Investment Sp. z o.o.*	Warszawa, ul. Koszykowa 61B	- w spółce planowane jest przypisanie nowych funkcji w obrębie Grupy; Spółka nie prowadzi działalności telekomunikacyjnej	Połączono z Multimedia Polska Sp. z o.o.	Połączono z Multimedia Polska Sp. z o.o.
6	Multimedia Polska Biznes S.A.	Warszawa, ul. Koszykowa 61B	- usługi z zakresu telefonii, transmisji danych, innych usług telekomunikacyjnych	100%	100%

*W dniu 30 listopada 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenia spółek podjęły uchwały w sprawie połączenia Multimedia Polska PR. Sp. z o.o., Multimedia Wschód Sp. z o.o. i Stream Investments Sp. z o.o. z Multimedia Polska Sp. z o.o.

Połączenie zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 31 grudnia 2021 roku.

Połączenie nastąpiło zgodnie z art. 492 § 1 ust. 1, w związku z art. 515 § 1 KSH, poprzez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych tj. Multimedia Polska PR. Sp. z o.o., Multimedia Wschód Sp. z o.o. i Stream Investments Sp. z o.o. na spółkę przejmującą tj. Multimedia Polska Sp. z o.o., bez podwyższania kapitału zakładowego spółki przejmującej (połączenie przez przejęcie).

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych był równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek. Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie zwolnienia określonego w art. 56 ust 2 oraz ust. 2a Ustawy o Rachunkowości.

6 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

6.1 Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

Ujmowanie przychodów:

Przychody ze sprzedaży obejmują:

- przychody z tytułu sprzedaży usług dla abonentów (w tym: sprzedaż pakietów usług konwergentnych),
- przychody z tytułu sprzedaży sprzętu,
- przychody ze sprzedaży międzyoperatorskiej,
- pozostałe przychody ze sprzedaży.

Przy sprzedaży wielu produktów i usług Spółka ocenia wszystkie dobra i usługi przyrzczone w umowie w celu identyfikacji, czy stanowią one odrębne zobowiązania do wykonania świadczenia, tj. zobowiązania niezależne od siebie nawzajem. Sprzedaż sprzętu i usługi telekomunikacyjne w ofertach pakietowych są odrębnymi zobowiązaniami do wykonania świadczenia.

Wynagrodzenie za ofertę pakietową (tj. cena transakcyjna) jest przypisywane do odrębnych zobowiązań do wykonania świadczenia (np. sprzedaży sprzętu i sprzedaży usługi/pakietu usług konwergentnych) i są rozpoznawane jako przychody, gdy dane zobowiązanie jest spełnione (tj. gdy kontrola nad dobrem lub usługą jest przekazywana do klienta). Z reguły, cena transakcyjna jest to kwota wynagrodzenia, która zgodnie z oczekiwaniem Spółki będzie jej przysługiwać w trakcie założonego wymagalnego okresu umowy. Założony wymagalny okres umowy jest to okres, który jest wymagalny w wyniku zapisów umownych lub praktyki biznesowej.

Przypisanie ceny transakcyjnej do różnych zobowiązań do wykonania świadczenia jest dokonywane w celu odzwierciedlenia kwot, do których zgodnie z oczekiwaniem Spółki jest ona uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług do klienta.

Podczas ustalania indywidualnej ceny sprzedaży zobowiązania do wykonania świadczenia w pierwszej kolejności określone jest, czy istnieje specyficzna dla Spółki obserwowalna cena dobra lub usługi, tj. cena, gdy Spółka sprzedaje dobro lub usługę oddzielnie w podobnych okolicznościach i podobnym klientom. W przypadku braku obserwowalnej ceny sprzedaży, inne metody szacowania wartości zobowiązania powinny zostać użyte.

Spółka rozpoznaje salda z tytułu umów w przypadku takich umów, w których moment, kiedy Spółka nabywa prawo do otrzymania wynagrodzenia nie pokrywa się z momentem, w którym spełnione zostaje zobowiązanie do wykonania świadczenia. Składnik aktywów z tytułu umowy odpowiada prawu Spółki do otrzymania wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które zostały przekazane klientom Spółki. Składnik aktywów z tytułu umowy jest rozpoznawany w dacie rozpoczęcia umowy, o ile zachodzi taka potrzeba. Zazwyczaj wyceniany jest jako suma udzielonych rabatów i upustów odzyskanych w poszczególnych miesiącach w czasie trwania założonego wymagalnego okresu umownego. Zobowiązanie z tytułu umowy reprezentuje kwoty zafakturowane przez Spółkę przed przekazaniem klientom dóbr i/lub usług przyrzeczonych w umowie. Taka sytuacja występuje zazwyczaj w przypadku przedpłat za dobra i usługi, które nie zostały jeszcze przekazane klientom.

Spółka dokonuje również osądu w zakresie klasyfikacji kosztów wynagrodzeń personelu wybranych działów jako kosztu pozyskania umowy. Aktywo związane z kosztami pozyskania umowy jest prezentowane jako element Aktywów niematerialnych.

Klasyfikacja umów leasingowych:

Leasing – Spółka jako leasingobiorca

Osądy dotyczące 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 zostały przedstawione w nocie 12.3. „MSSF 16 *Leasing*”.

Leasing – Spółka jako leasingodawca

Spółka jako leasingodawca dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Klasyfikacja nabycia jednostki stowarzyszonej

W przypadku gdy nabycie kontroli nad spółką następuje w wyniku kilku transakcji, wówczas sposób ich ujęcia zależy od oceny stopnia ich powiązania ze sobą.

6.2 Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

- Utrata wartości w odniesieniu do wartości firmy

Spółka przeprowadza testy na utratę wartości w odniesieniu do wartości firmy.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości w odniesieniu do wartości firmy, powstałej w wyniku nabycia i połączeń jednostek gospodarczych (nota 21.3). Przeprowadzony test obejmował wszystkie aktywa operacyjne netto Spółki i nie wykazał potrzeby dokonania odpisu z tytułu utraty wartości. Tym samym nie było przesłanek do stwierdzenia utraty wartości firmy.

Odpis z tytułu utraty wartości jest rozpoznawany, jeżeli na dzień przeprowadzenia testu wartość odzyskiwana (wartość użytkowa) ośrodka generującego przepływy (włączając wartość firmy), jest niższa od jego wartości bilansowej.

Test na utratę wartości w odniesieniu do wartości firmy przeprowadzono w oparciu o 4-letnie prognozy przepływów pieniężnych możliwych do odzyskania z tych aktywów, z uwzględnieniem okresu rezydualnego z założoną stopą wzrostu przepływów pieniężnych na poziomie 2,0%.

Do przeprowadzenia testu zastosowano założenie stopy dyskonta po opodatkowaniu na poziomie 8,5%. Implikowana stopa dyskontowa przed opodatkowaniem, obliczona zgodnie z wymaganiami MSR 36, kształtuje się na poziomie 9,11%.

- Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania

Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie było przesłanek do stwierdzenia utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania.

- Odpis aktualizujący i utrata wartości należności

Model „straty oczekiwanej” wymaga znaczącego osądu w jaki sposób zmiany czynników ekonomicznych wpływają na wartości ECL, określanego na podstawie przyjętego poziomu prawdopodobieństwa. Spółka dokonuje corocznie analizy portfela należności z tytułu dostaw i usług na podstawie danych historycznych i ściągalności należności.

- Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 23.1.

- Pozostałe rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe bierne

Pozostałe rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe bierne oparte są na stanie wiedzy Zarządu Spółki i dostępnych informacjach na dzień bilansowy oraz na jego profesjonalnym osądzie kwoty wymaganej do zapłaty.

- Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Spółka dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wniosek, iż jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty przyszły dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub innych ujemnych różnic przejściowych.

Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo powyżej 50%), Spółka uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

- Stawki amortyzacyjne

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

- Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Szacunki dokonane przy ustalaniu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy zostały przedstawione w nocie 12.3. „MSSF 16 Leasing”.

- Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

- Urządzenia abonenckie

Spółka udostępni swoim klientom urządzenia abonenckie w celu umożliwienia świadczenia usługi telewizyjnej. Spółka odpowiada za instalację, konfigurację oraz rekonfigurację urządzeń. Ponadto udostępniane urządzenia nie posiadają dodatkowych funkcjonalności, które pozwalałyby na ich wykorzystanie w zakresie szerszym niż usługi świadczone przez Vectra. W związku z tym, Spółka nie identyfikuje tych urządzeń jako oddanych w leasing.

Żadne z powyższych szacunków nie spowoduje istotnej korekty w kolejnym roku finansowym.

7 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w polskich złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazane w bilansie zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa obrotowe o ok. 78 mln zł. Taka tendencja utrzymuje się od kilku lat i wynika ze specyfiki prowadzonej działalności.

Wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2022 roku strata z lat ubiegłych oraz zysk za rok bieżący przewyższa sumę kapitałów zapasowych i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego, w związku z czym, Zarząd nie stwierdzając zagrożenia kontynuacji działalności przez Spółkę, zgodnie z art. 233 KSH, niezwłocznie zwoła Zgromadzenie Wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego jej istnienia. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę. Ostatnia uchwała o dalszym istnieniu spółki została podjęta przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 12.09.2022.

W 2022 roku Spółka wygenerowała znaczące przepływy pieniężne, zapewniające środki na bieżące finansowanie działalności. Spółka w okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 roku wypracowała wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej w wysokości 250 897 tys. złotych.

7.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

7.2 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

8 Korekta błędów

W sprawozdaniu za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz w sprawozdaniu za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku nie miała miejsca korekta błędów.

9 Zmiana szacunków

W roku 2022 oraz w roku 2021 Spółka przeprowadziła weryfikację oczekiwanych okresów użytkowania środków trwałych.

W 2022 i 2021 roku po analizie nie dokonano żadnych zmian w zakresie dalszych okresów użytkowania środków trwałych.

Informacje na temat zmian wartości odpisów aktualizujących i rezerw zostały przedstawione w dalszej części sprawozdania.

10 Stosowane standardy rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 roku i później.

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

11 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Szereg nowych Standardów, zmian do Standardów i Interpretacji nie jest jeszcze obowiązujący dla okresów rocznych kończących się 31 grudnia 2022 r. i nie zostały one zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym. Spośród nowych Standardów, zmian do Standardów i Interpretacji te zamieszczone poniżej będą miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki. Spółka ma zamiar zastosować je, dla okresów, dla których są obowiązujące po raz pierwszy.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2022 rok

Następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2022 rok:

-
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć: zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF3” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe: przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania ” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe: umowy rodzące obciążenia - koszt wypełnienia umowy” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020) (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).

Wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki za 2022 rok.

11.1 Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe następujące zmiany do istniejących standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzą w życie w późniejszym terminie.

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

Spółka postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych nowych standardów, zmian do istniejących standardów oraz interpretacji.

11.2 Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązania z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpocząć procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).

12 Istotne zasady (polityka) rachunkowości

12.1 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
USD	4,4018	4,0600
EUR	4,6899	4,5994
CHF	4,7679	4,4484
GBP	5,2957	5,4846

12.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia

powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia. Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

Spółka wytwarza rzeczowe aktywa trwałe we własnym zakresie. Na koszt wytworzenia składają się wszystkie nakłady bezpośrednio oraz koszty pośrednie, w szczególności koszty osobowe i okołosobowe pracowników i współpracowników którzy uczestniczą w procesie budowy, rozbudowy i modernizacji tych aktywów.

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

Typ	Okres
Budynki i budowle	9 – 40 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2 – 25 lat
Urządzenia biurowe	1 – 10 lat
Środki transportu	3,5 – 5 lat
Komputery	3 – 10 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10 lat

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto, a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Środki trwałe w budowie dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku właśnie zakończonego okresu sprawozdawczego. Korekta polega na określeniu dalszego okresu użytkowania środka trwałego i naliczaniu rocznej stawki amortyzacji w odniesieniu do wartości netto. Tak ustaloną roczną wartość amortyzacji odnosi się do wartości brutto środka trwałego.

12.3 Leasing

- 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 bazy 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 (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. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Spółka posiada umowy leasingu elementów infrastruktury telekomunikacyjnej (w tym włókien światłowodowych), samochodów, pomieszczeń biurowych i technicznych, powierzchni różnych oraz gruntów (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów).

Przed przyjęciem MSSF 16, Spółka klasyfikowała każdy z leasingów (jako leasingobiorca) na dzień rozpoczęcia okresu leasingu jako leasing finansowy lub operacyjny. Leasing był klasyfikowany jako finansowy, jeżeli zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu zostały przeniesione na Spółkę. W przeciwnym razie leasing był klasyfikowany jako operacyjny. Leasing finansowy był kapitalizowany w wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia okresu leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli była ona niższa od wartości godziwej. Opłaty leasingowe były rozdzielane pomiędzy odsetki (ujęte jako koszty finansowe) i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu. W leasingu operacyjnym przedmiot umowy nie był aktywowany, a opłaty leasingowe były ujmowane jako koszty operacyjne w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres leasingu.

Po przyjęciu MSSF 16 Spółka zastosowała jedno podejście do ujmowania i wyceny dla wszystkich umów leasingu, których jest leasingobiorcą, z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości. Spółka ujęła zobowiązania z tytułu leasingu oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów bazowych.

Spółka wdrożyła MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania. Spółka zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania pozwalającego na stosowaniu standardu tylko w odniesieniu do umów, które zostały wcześniej zidentyfikowane jako umowy leasingu zgodnie z MSR 17 w dniu pierwszego zastosowania. Spółka zdecydowała się również skorzystać ze zwolnień z tytułu ujęcia umów leasingowych, których okres leasingu w dniu rozpoczęcia wynosi 12 miesięcy lub krócej i które nie zawierają opcji zakupu („leasing krótkoterminowy”) oraz umów leasingowych, dla których bazowy składnik aktywów ma niską wartość („aktywa o niskiej wartości”). Ponadto Spółka skorzystała z następujących dopuszczalnych praktycznych rozwiązań w odniesieniu do leasingów uprzednio sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17:

- Spółka zastosowała jedną stopę dyskonta dla portfela leasingów o podobnych cechach,
- Spółka zastosowała uproszczone podejście w odniesieniu do umów leasingu, których okres kończy się po upływie 12 miesięcy od dnia pierwszego zastosowania, polegające na ujęciu tych leasingów zgodnie

z wymogami dotyczącymi krótkoterminowych umów leasingu oraz przedstawieniu kosztów z nimi związanych w ujawnieniu obejmującym poniesione koszty krótkoterminowych umów leasingowych.

- Spółka wyłączyła początkowe koszty bezpośrednio z wyceny składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania.

W wyniku wdrożenia MSSF 16 Spółka rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania w wartości równej zobowiązaniom z tytułu leasingu.

Średnioważona stopa dyskontowa przyjęta na moment pierwszego zastosowania standardu wyniosła 5,35%.

Przy wdrożeniu MSSF 16 Spółka zastosowała następujące osądy i szacunki:

Umowy dzierżawy kanalizacji i słupów

W oparciu o profesjonalny osąd Spółka uznała, iż umowy dzierżawy kanalizacji i słupów, które Spółka zawiera na potrzeby poprowadzenia połączeń kablowych, nie kwalifikują się pod MSSF 16 z uwagi na brak zidentyfikowanego aktywa. W przypadku tych umów przedmiotem dzierżawy są aktywa, z których korzystają również inni operatorzy, a Spółka nie ma predefiniowanego miejsca, co oznacza, że może być ono zmieniane w zależności od bieżących potrzeb.

Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia

Spółka ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

Spółka ma możliwość, w ramach niektórych umów leasingu, wydłużyć okres trwania leasingu aktywów. Spółka stosuje osąd przy ocenie, czy istnieje wystarczająca pewność skorzystania z opcji przedłużenia. Oznacza to, że uwzględnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią zachętę ekonomiczną do jej przedłużenia lub karę ekonomiczną za jej nieprzedłużenie. Po dacie rozpoczęcia Spółka ponownie ocenia okres leasingu, jeśli wystąpi znaczące zdarzenie lub zmiana okoliczności pozostających pod jej kontrolą i wpływa na jej zdolność do wykonywania (lub niewykonywania) opcji przedłużenia (np. zmiana strategii biznesowej).

Spółka uwzględniła okres przedłużenia jako część okresu leasingu dla leasingu aktywów, w przypadku których, ze względu na ich znaczenie dla działalności, mógłby wystąpić znaczący negatywny wpływ na działalność Spółki, jeżeli zastąpienie tych aktywów nie będzie łatwo dostępne.

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

Spółka posiada umowy leasingu zawarte na czas nieokreślony oraz umowy, które przekształciły się w umowy na czas nieokreślony w sytuacjach przewidzianych w Kodeksie Cywilnym, w których obie strony dysponują opcją wypowiedzenia. Ustalając okres leasingu, Spółka określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia umowy bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony bez ponoszenia kar większych niż nieznaczące. Spółka ocenia istotność szeroko rozumianych kar, tzn. poza kwestiami stricte umownymi bądź finansowymi, uwzględnia wszelkie inne istotne czynniki ekonomiczne zniechęcające do wypowiedzenia umowy (np. istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, dostępność rozwiązań alternatywnych, koszty relokacji). Jeśli ani Spółka jako leasingobiorca, ani leasingodawca nie poniesie istotnej kary za wypowiedzenie (rozumianej szeroko), leasing przestaje być egzekwowalny i jego okres stanowi okres wypowiedzenia. Natomiast w sytuacji, gdy którakolwiek ze stron – zgodnie z profesjonalnym osądem – poniesie istotną karę za wypowiedzenie (rozumianą szeroko), Spółka określa okres leasingu jako wystarczająco pewny (czyli okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że umowa będzie trwać). W przypadku umów o nieokreślonym okresie Spółka przyjęła 5-letni okres trwania umów leasingu. Zdaniem Zarządu (według najlepszej wiedzy i szacunków), jest to najbardziej prawdopodobny okres trwania umów o nieokreślonym okresie. Okres ten jest zgodny z okresem dla którego Spółka przygotowuje prognozy na potrzeby przeprowadzenia testów na utratę wartości, a tym samym okresem, który Spółka może uznać jako bezpieczny z punktu widzenia realizowalności przyjętych założeń dotyczących przyszłości.

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Spółka nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Spółka musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyc środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym. Grupa skorzystała z uproszczenia i jako stopę dyskontową zastosowała średnioważoną stopę procentową skalkulowaną na dzień 1 stycznia 2019 roku dla istniejącego na ten

dzień zadłużenia finansowego Grupy. Zdaniem Zarządu (według najlepszej wiedzy i szacunków) jest to stopa najbliższa stopie procentowej, przy jakiej Grupa musiałaby pożyczyć środki niezbędne do zakupu aktywów na podobny okres i w podobnych warunkach ekonomicznych.

- Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka 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.

12.4 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych, w tym składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu 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, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

12.5 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego, które można przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów finansowania i leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszt w okresie, w którym są ponoszone.

12.6 Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki:

- sumy: przekazanej zapłaty, kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz – w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.
- nad wartością godziwą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy:

- odpowiada najniższemu poziomowi w Spółce, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz
- jest nie większy niż jeden segment operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności Spółka raportuje jeden segment operacyjny.

12.7 Aktywa niematerialne

12.7.1 Inne aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia aktywów niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, aktywa niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione. W ramach działalności rozwojowej Spółka wytwarza we własnym zakresie aktywa niematerialne. Zalicza się do nich projektowanie, wykonanie i testowanie wybranych rozwiązań w zakresie nowych lub udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów, systemów lub usług.

Spółka ustala, czy okres użytkowania aktywów niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych.

Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku właśnie zakończonego okresu sprawozdawczego.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do aktywów niematerialnych Spółki przedstawia się następująco:

	Aktywa niematerialne utworzone we własnym zakresie	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Relacje z klientami
Okresy użytkowania	5 lat	Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone.	2-5 lat	5-21 lat Jeżeli umowa została zawarta na czas określony, przyjmuje się ten okres, nie uwzględnia się okresu, na który użytkowanie może zostać przedłużone.
Wykorzystana metoda amortyzacji	Metoda liniowa	Amortyzowane przez okres umowy (1-5 lat) - metodą liniową.	Metoda liniowa	Wartości są amortyzowane przez okres umowy - metodą liniową. Zakres okresów wynikających z umów od 5 do 21 lat.
Wewnętrznie utworzone lub nabyte	Wytworzone wewnętrznie	Nabyte	Nabyte	Nabyte
Test na utratę wartości	Coroczny (w przypadku składników nie oddanych jeszcze do użytkowania) oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

Relacje z klientami

Na relacje z klientami składają się następujące tytuły:

- Relacje z klientami to wartość powstała w wyniku transakcji zakupu sieci telewizji kablowej, w przypadku których Multimedia Polska Sp. z o.o. przejęła operatorstwo telewizji kablowej na zasobach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe i wspólnoty lokatorskie, z którymi dotychczasowi operatorzy posiadali umowy gwarantujące im możliwość świadczenia usług na obszarze przez nie administrowanym. W następstwie tego Multimedia Polska Sp. z o.o. zawarła ze spółdzielniami i wspólnotami umowy o różnym okresie obowiązywania, które określają wzajemne prawa i obowiązki obu stron w związku z działalnością prowadzoną przez Multimedia Polska Sp. z o.o.
- Relacje z klientami powstałe w wyniku identyfikacji tych aktywów przy rozliczeniu transakcji zakupu sieci i w ramach połączeń jednostek gospodarczych gdyż spełnione zostały kryteria do rozpoznania. Relacje te zostały wycenione na dzień zakupu tych sieci i spółek i wykazane w sprawozdaniu finansowym w ich wartości godziwej na dzień zakupu.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia aktywów niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto, a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich wyksięgowania z bilansu.

12.8 Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wykazywane są według kosztu historycznego. W sytuacji, kiedy Spółka wnosi aport w zamian za udziały w jednostce zależnej, Spółka określa koszt nabycia inwestycji w daną jednostkę w wysokości wartości księgowej wniesionych aktywów netto. Na koniec okresu bilansowego Spółka ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości udziałów, porównując wyniki finansowe jednostki zależnej do poprzednich okresów oraz biorąc pod uwagę dalsze perspektywy jej działania.

12.9 Połączenia prawne z jednostką zależną

Spółka rozlicza połączenia prawne na dzień połączenia bez korygowania danych sprzed daty połączenia. Rozliczenie polega na ujęciu aktywów i zobowiązań jednostki przejmowanej na dzień połączenia w wartościach wykazywanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na ten dzień (czyli według wartości godziwych z dnia przejścia z uwzględnieniem zmian w ich wartościach np. amortyzacji, które miały miejsce pomiędzy dniem przejścia a dniem połączenia prawnego). Zmiany wartości aktywów netto spółki przejętej od dnia objęcia kontroli do dnia połączenia jednostek zostaje odniesiona na niepodzielony wynik finansowy spółki przejmującej. Przychody i koszty spółki przejmowanej dodawane są do przychodów i kosztów Spółki począwszy od daty połączenia prawnego. Stosowana przez Spółkę metoda jest zbliżona do metody łączenia udziałów regulowanej przez ustawę o rachunkowości.

12.10 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.

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Alternatywnie aktywa finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Jednostka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

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

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
 - b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.
- Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Spółka klasyfikuje:
- należności handlowe,
 - pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
 - środki pieniężne i ekwiwalenty.

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

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są 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.

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

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

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

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

12.11 Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

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.

12.12 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 abonenckich, 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. Należności abonenckie, które są jednorodne i charakteryzują się podobnym ryzykiem kredytowym, są testowane na utratę wartości łącznie. Szacując oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia Spółka korzysta z danych historycznych w celu określenia wysokości oczekiwanych strat kredytowych.

W przypadku należności abonenckich Spółka ocenia, że niewykonanie zobowiązania przez dłużnika (ang. *default*) następuje w przypadku gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 90 dni.

Obliczając wartość odzyskiwalną pozostałych należności, które indywidualnie są znaczące i niejednorodne, Spółka bierze pod uwagę kondycję finansową dłużnika.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych Spółka analizuje indywidualnie każde aktywo w kontekście oczekiwanej straty kredytowej. Ma tu znaczenie dotychczasowa współpraca z drugą stroną Umowy, analiza dotychczasowych przepływów z danego aktywa, istnienie powiązań np. kapitałowych między Spółkami w Grupie.

Spółka stosuje 3-stopniowy model utraty wartości dla aktywów finansowych niż należności handlowe:

- stopień 1 –salda, dla których ryzyko kredytowe nie wzrosło znacząco od początkowego ujęcia. Oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona jest przez prawdopodobieństwo, że starta wystąpi w ciągu następujących 12 miesięcy).
- stopień 2 – obejmuje salda, dla których nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości; oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa;
- stopień 3 – obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

W zakresie w jakim zgodnie z podejściem ogólnym konieczna jest ocena czy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego. Spółka uwzględnia następujące przesłanki w tej ocenie:

- przeterminowanie co najmniej 30 dni,
- nastąpiły istotne zmiany legislacyjne czy makroekonomiczne, które mają negatywny wpływ na dłużnika.

12.13 Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne, z których korzystała Spółka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe). Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie zostały desygnowane do rachunkowości zabezpieczeń, są bezpośrednio odnoszone do zysku lub straty netto roku obrotowego.

Wartość godziwa walutowych kontraktów *forward* jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (*forward*) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności. Wartość godziwa kontraktów na zamianę stóp procentowych jest ustalana na podstawie modelu wyceny uwzględniającego obserwowalne dane rynkowe, w tym w szczególności bieżące terminowe stopy procentowe.

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

- zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczające przed ryzykiem zmian wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania lub nieujętego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, lub

- zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych, zabezpieczające przed zmianami przepływów środków pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanego z ujętym składnikiem aktywów, zobowiązaniem lub wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, czy też nieujętych uprawdopodobnionych przyszłym zobowiązaniem lub
- zabezpieczenie inwestycji netto w podmiocie zagranicznym.

W momencie ustanowienia zabezpieczenia, Spółka formalnie wyznacza i dokumentuje powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem oraz strategię ustanowienia zabezpieczenia. Dokumentacja zawiera identyfikację instrumentu zabezpieczającego, zabezpieczanej pozycji lub transakcji, charakter zabezpieczanego ryzyka, a także sposób, w jaki Spółka będzie oceniać, czy powiązanie zabezpieczające spełnia wymogi efektywności zabezpieczenia (w tym analizę źródeł nieefektywności zabezpieczenia oraz opis sposobu, w jaki ustala się wskaźnik zabezpieczenia). Powiązanie zabezpieczające kwalifikuje się do rachunkowości zabezpieczeń, jeśli spełnia wszystkie następujące wymogi efektywności:

- istnieje powiązanie ekonomiczne między pozycją zabezpieczaną a instrumentem zabezpieczającym,
- ryzyko kredytowe nie ma przeważającego wpływu na zmiany wartości wynikające z tego powiązania ekonomicznego,
- wskaźnik zabezpieczenia powiązania zabezpieczającego jest taki sam jak wskaźnik wynikający z wielkości pozycji zabezpieczanej, którą Spółka faktycznie zabezpiecza, oraz wielkości instrumentu zabezpieczającego, którą Spółka faktycznie stosuje do zabezpieczenia tej wartości pozycji zabezpieczanej.

12.14 Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia każdego składnika zapasów uwzględnia wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – i są ustalane w następujący sposób:

Materiały	– w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;
Produkty gotowe i produkty w toku	– koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z uwzględnieniem kosztów finansowania zewnętrznego;
Towary	– w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Nie rzadziej niż na koniec rocznego okresu sprawozdawczego zapasy oceniane są pod kątem ich stanu technicznego i technologicznego oraz możliwości ich wykorzystania bądź sprzedaży. Na podstawie tej analizy określana jest wartość odpisu aktualizującego ich wartość.

12.15 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług dzielą się na należności bilingowe, generowane z podstawowej działalności Spółki i pozostałe należności handlowe (nota 25).

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpis z tytułu utraty wartości.

Należności z tytułu dostaw i usług wyrażone w walutach innych niż złote polskie na dzień bilansowy przelicza się na złote polskie według obowiązującego na ten dzień kursu zamknięcia ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Spółka dokonuje systematycznej aktualizacji wartości należności z tytułu dostaw i usług uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty w oparciu o wiedzę na temat stanu należności nieściągalnych oraz oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane

upřednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano wcześniej odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

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

12.16 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Kredyt w rachunku bieżącym jest prezentowany w bilansie jako składnik krótkoterminowych kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Środki pieniężne wykazywane są na koniec okresu sprawozdawczego według zamortyzowanego kosztu.

Wpływ modelu oczekiwanych strat kredytowych (ECL) na ten składnik aktywów jest nieistotny, gdyż Spółka utrzymuje środki pieniężne w bankach o wysokiej wiarygodności i ratingu na najwyższym poziomie, dysponujących odpowiednim kapitałem własnym oraz silną i ustabilizowaną pozycją rynkową.

12.17 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu, pożyczki lub emisją papierów dłużnych. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku z zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

12.18 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu chyba, że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (na dzień 31 grudnia 2021: zero). Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe, za wyjątkiem zmian z tytułu własnego ryzyka kredytowego dla zobowiązań finansowych pierwotnie zakwalifikowanych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, które ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inne zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

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

12.19 Modyfikacja zobowiązań finansowych i zmiana oczekiwanych przepływów pieniężnych z zobowiązań finansowych

Przepływy pieniężne dotyczące zobowiązania finansowego mogą ulec zmianie na skutek zmiany warunków umownych lub oczekiwań w zakresie szacowanych przepływów pieniężnych na potrzeby wyceny zobowiązania finansowego zamortyzowanym kosztem.

A) Zmiana warunków umownych

W przypadku zmiany warunków umownych zobowiązania finansowego Spółka analizuje, czy modyfikacja przepływów pieniężnych miała charakter istotny, czy też nie. Spółka stosuje zarówno kryterium ilościowe jak i jakościowe w celu zidentyfikowania istotnej modyfikacji prowadzącej do zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania finansowego.

Za istotną modyfikację Spółka uznaje zmianę zdyskontowanej wartości bieżącej przepływów pieniężnych wynikających z nowych warunków, w tym wszelkich płatności dokonanych, pomniejszonych o płatności otrzymane i zdyskontowanych przy zastosowaniu pierwotnej efektywnej stopy procentowej, o nie mniej niż 10% od zdyskontowanej wartości bieżącej pozostałych przepływów pieniężnych z tytułu pierwotnego zobowiązania finansowego.

Niezależnie od kryterium ilościowego, modyfikacja zostaje uznana za istotną w następujących przypadkach:

- a) przewalutowanie zobowiązania finansowego, o ile nie zostało to z góry określone w warunkach umowy,
- b) zamiana kredytodawcy,
- c) istotne wydłużenie okresu finansowania w stosunku do pierwotnego okresu finansowania,
- d) zmiana stopy procentowej ze zmiennej na stałą i na odwrot,
- e) zmiana formy prawnej/rodzaju instrumentu finansowego.

Istotną modyfikację zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego.

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem oryginalnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

B) Zmiana oczekiwanych przepływów pieniężnych

W przypadku zobowiązań finansowych o zmiennej stopie okresowe przeszacowanie przepływów pieniężnych mające odzwierciedlać zmiany rynkowych stóp procentowych skutkuje zmianą efektywnej stopy procentowej.

W przypadku gdy Spółka zmienia oszacowania co do płatności z tytułu zobowiązania finansowego (z wyłączeniem zmian dotyczących modyfikacji umownych przepływów pieniężnych), dokonywana jest korekta wartości bilansowej zobowiązania finansowego tak, aby wartość ta odzwierciedlała rzeczywiste i zmienione oszacowane przepływy pieniężne wynikające z umowy. Spółka ustala wartość bilansową zobowiązania finansowego według zamortyzowanego kosztu jako wartość bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych wynikających z umowy, które są dyskontowane według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu finansowego. Różnica w wycenie jest ujmowana jako przychody lub koszty w wyniku finansowym.

12.20 Rezerwy

Rezerwy 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 korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

12.21 Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty aktuarialne są rozpoznawane w innych całkowitych dochodach.

Spółka 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. Spółka rozpoznaje koszty wpłat na PPK w tej samej pozycji kosztów, w której ujmuje koszty wynagrodzeń, od których są naliczane. Zobowiązania z tytułu PPK są prezentowane w ramach zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań.

12.22 Przychody

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 jednostkę, 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 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 jednostki); 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 jednostka 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), 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 przyrzeczone 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.

Wynagrodzenie zmienne:

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem upustów, rabatów, ustępstw cenowych, nakładaniem kar i itp.

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.

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

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika:

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

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

Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W taki 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.

Istotny komponent finansowania:

W przypadku umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrządzonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok Spółka ocenia, że umowy zawierają istotny element finansowania. W celu ustalenia ceny transakcyjnej, Spółka koryguje przyrządzone kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy jednostką a jej klientem w momencie zawarcia umowy.

Spółka zdecydowała się nie korygować przyrządzonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, ponieważ wpływ komponentu finansowego w stosunku do ceny transakcyjnej jest nieistotny na poziomie kontraktu.

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 przyrządzonej klientowi (lub klasie klientów) w zamian za wynagrodzenie.

Aktywa z tytułu umów z klientami:

W ramach aktywów z tytułu umów z klientami 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 jednostki). 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 umów z klientami:

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

Aktywa z tytułu prawa do zwrotu:

W ramach aktywów z tytułu prawa do zwrotu Spółka ujmuje prawo do odzyskania produktów od klientów po wywiązaniu się ze zobowiązania do zwrotu zapłaty.

Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia:

Spółka ujmuje zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia, jeżeli po jego otrzymaniu oczekuje, że zwróci jego część lub całość klientowi. Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia wycenia się w kwocie otrzymanego wynagrodzenia (lub należności), do którego – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – nie jest ona uprawniona (tj. w wysokości kwot nieujętych w cenie transakcyjnej). Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia (oraz odpowiednia zmiana ceny transakcyjnej oraz wynikająca z niej zmiana zobowiązania z tytułu umowy) jest aktualizowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego w związku ze zmianami okoliczności.

- Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

- Dywidendy

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

- Dotacje rządowe

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

12.23 Podatki

- Podatek bieżący

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

- Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest kalkulowany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania niemającej 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 z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę 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.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

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

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą; w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

- Podatek od towarów i usług

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

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

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

- Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego

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.

13 Aktywa, koszty i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Spółka rozpoznała następujące aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami:

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Należności z tytułu dostaw i usług	30 256	28 462
Aktywa z tytułu umowy z klientami, w tym:	11 792	15 641
- krótkoterminowe	11 792	15 641
- długoterminowe	-	-
Zobowiązania z tytułu umowy z klientami, w tym:	-	683
- krótkoterminowe	-	683
- długoterminowe	-	-

Spółka prezentuje aktywa z tytułu umów z klientami jako aktywa krótkoterminowe w związku z tym, iż ich realizacja jest przewidziana w okresie normalnego cyklu operacyjnego.

Aktywa z tytułu umów z klientami obejmują przede wszystkim umowy, w których moment, kiedy Spółka nabywa prawo do otrzymania wynagrodzenia nie pokrywa się z momentem, w którym spełnione zostaje zobowiązanie do wykonania świadczenia.

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku Spółka ujęła stratę z tytułu wyceny wartości należności i aktywów z tytułu umów z klientami w wysokości 2.957 tys. zł. (w 2021 roku: strata -4 831 tys. zł).

Koszty pozyskania abonenta (ang. subscriber acquisition costs - SAC) dotyczące umów abonenckich są aktywowane jako aktywa i koszty z tytułu umów z klientami i amortyzowane przez średni okres trwania umowy abonenckiej, który został oszacowany na 18 miesięcy.

Koszty pozyskania abonenta obejmują zmienne wynagrodzenie pracowników (premie) i podwykonawców wprost uzależnione od ilości, rodzaju i wartości podpisanych przez nich umów abonenckich oraz koszty ubezpieczeń społecznych związane z tymi wynagrodzeniami.

Koszty pozyskania abonenta są aktywowane i ujmowane w bilansie, jeżeli:

- takie koszty dają się zidentyfikować i kontrolować;
- można je wycenić w wiarygodny sposób;
- klient podpisał umowę na określony czas;
- jest prawdopodobne, że przyszłe korzyści ekonomiczne napłyną od klientów do Spółki. Przyszłe korzyści ekonomiczne obejmują wpływ środków pieniężnych z umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych otrzymanych przez cały okres trwania umowy, a także wpływy z tytułu wcześniejszego rozwiązania umowy, dla których Spółka ma udokumentowaną dobrą ściągalność, zarówno w wyniku wpłat klientów jak i w wyniku sprzedaży do firm windykacyjnych.

We wszystkich pozostałych przypadkach, koszty pozyskania klienta są odpisywane do zysku/straty w miarę ponoszenia.

Zobowiązania z tytułu umowy z klientami obejmują przede wszystkim zobowiązania Spółki do przekazania klientom dóbr i/lub usług przyrzeczonych w umowie, za które Spółka otrzymała już wynagrodzenie lub jest ono należne. Zawierają one salda prezentowane poprzednio jako przychody przyszłych okresów.

14 Przychody i koszty

14.1 Przychody ze sprzedaży

	Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Działalność telekomunikacyjna	495 496	528 873
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	255	4 773
Pozostała sprzedaż	12 567	7 809
Razem przychody z tytułu umów z klientami	508 318	541 455
Przychody z dzierżawy	9 919	9 151
Przychody ze sprzedaży ogółem	518 237	550 606

14.2 Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Zysk ze zbycia aktywów		
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	3 585	9 197
Pozostałe przychody operacyjne		
Otrzymane odszkodowania, kary, grzywny	639	173
Dotacje	73	111
Zwrot kosztów komorniczych i sądowych	364	8
Rabaty potransakcyjne	33	235
Rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy	-	661
Rozliczenie likwidacji majątku trwałego	3 418	-
Różnice kursowe	247	830
Pozostałe	505	1 126
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	8 864	12 341

14.3 Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Strata ze zbycia aktywów		
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Pozostałe koszty operacyjne		
Strata z tytułu utraty wartości należności i aktywów z tytułu umów z klientami	2 957	4 831
Likwidacja środków trwałych	63	-
Koszty lat ubiegłych	286	-
Koszty postępowania sądowego	801	245
Kary	39	1
Naprawy AC i OC	152	313
Pozostałe	345	136
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	4 643	5 526

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

14.4 Przychody finansowe

	Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Przychody odsetkowe		
Lokaty bankowe	315	13
Pozostałe pożyczki i należności	3 940	404
Pozostałe przychody odsetkowe	34	28
	4 289	445
Pozostałe przychody finansowe		
Rozliczenie not księgowych dotyczących transakcji IRS	16 477	-
Dywidendy otrzymane	-	204
Pozostałe	100	-
Przychody finansowe ogółem	20 866	649

14.5 Koszty finansowe

	Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Koszty odsetkowe		
Odsetki od kredytów	61 871	21 355
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	1 763	3 385
Odsetki od pożyczek	-	2 998
Odsetki za nieterminową zapłatę	24	57
Pozostałe koszty odsetkowe	4	-
Koszty odsetkowe razem	63 662	27 795
Koszty zbliżone do odsetkowych		
Odsetki od zobowiązań podatkowych	39	-
	39	-
Pozostałe koszty finansowe		
Koszty z tytułu pozyskania kredytu	5 006	4 176
Koszty finansowe ogółem	68 707	31 971

15 Podatek dochodowy

15.1 Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i dnia 31 grudnia 2021 roku przedstawiają się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Rachunek zysków i strat		
Bieżący podatek dochodowy	4 914	4 391
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	4 914	4 391
Odroczony podatek dochodowy	(3 558)	403
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(3 558)	403
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	1 356	4 794

15.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku/(straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i dnia 31 grudnia 2021 przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Zysk brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	14 847	11 537
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2020: 19%)	2 821	2 192
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym z tytułu:	116	4 512
- odsetek, prowizji, poręczeń od obligacji i kredytu	-	-
- spisania należności	-	-
- wynagrodzenia Rady Nadzorczej	-	-
- odpisów na PFRON	52	56
- amortyzacji środków trwałych	-	-
- upomnień, kar, odszkodowań	-	-
- odsetek od zaległości w tym podatkowych	7	3
- darowizn, składek członkowskich	5	10
- reprezentacji	-	1
- wydzielenie majątku	-	2 589
- koszty eksploatacji samochodów	52	48
- udostępnienie licencji znaku towarowego	-	1 805
- odpis na udziały	-	-
- pozostałych	-	-
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania, w tym z tytułu:	(1 581)	(1 910)
- dotacje	(14)	(21)
- rozwiązanie odpisu na zapasy i rzeczowe aktywa trwałe	-	(126)
- rozwiązanie odpisu na należności	(331)	-
- pozostałe	(233)	(1 763)
Nierozpoznane aktywo na stratę podatkową roku bieżącego	(1 003)	-
Efektywna stawka podatkowa	9%	42%
Podatek dochodowy (obciążenie)	1 356	4 794

15.3 Odroczonego podatek dochodowy

Odroczonego podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

Okres zakończony 31/12/2021	Stan na początek okresu	Odniesione w dochód	Odniesione na kapitał własny	Stan na koniec okresu
Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego:				
Rezerwy na usługi obce	586	607	-	1 193
Odpis aktualizujący zapasy	6	-6	-	-
Odpis aktualizujący należności	-206	1 127	-	921
Rezerwy na zobowiązania	1 210	-136	-	1 074
Rzeczowe aktywa trwałe	54 193	294	-	54 487
Rezerwy na koszty finansowe	527	-39	-	488
Leasing	14 610	(4 790)	-	9 820
	<u>70 926</u>	<u>(2 943)</u>	-	<u>67 983</u>
Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego:				
Rzeczowe aktywa trwałe	(16 464)	8 056	-	(8 408)
Leasing	(13 728)	4 487	-	(9 241)
	<u>(30 192)</u>	<u>12 543</u>	-	<u>(17 649)</u>
Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi				
Straty podatkowe	-	-	-	-
Ulgi podatkowe	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	<u>40 734</u>	<u>9 600</u>	<u>-</u>	<u>50 334</u>

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Okres zakończony 31/12/2022	Stan na początek okresu	Odniesione w dochód	Odniesione na kapitał własny	Stan na koniec okresu
Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego:				
Rezerwy na usługi obce	1 193	(600)	-	593
Odpis aktualizujący należności	921	603	-	1 524
Rezerwy na zobowiązania	1 074	(149)	-	925
Rzeczowe aktywa trwałe	54 487	(865)	-	53 622
Rezerwy na koszty finansowe	488	683	-	1 171
Leasing	9 820	(5 318)	-	4 502
	<u>67 983</u>	<u>(5 646)</u>	<u>-</u>	<u>62 337</u>
Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego:				
Rzeczowe aktywa trwałe	(8 408)	4 261	-	(4 147)
Leasing	(9 241)	4 942	-	(4 299)
	<u>(17 649)</u>	<u>9 203</u>	<u>-</u>	<u>(8 446)</u>
Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi				
Straty podatkowe	-	-	-	-
Ulgi podatkowe	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	<u>50 334</u>	<u>3 557</u>	<u>-</u>	<u>53 891</u>

16 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. W roku 2016 Spółka tworzyła taki fundusz i dokonywała okresowych odpisów. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Spółki został zlikwidowany na podstawie zmiany w regulaminie. Celem Funduszu było subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki.

Tabela poniżej przedstawia analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Środki pieniężne	-	55
Zobowiązania z tytułu Funduszu	-	(55)
Saldo po skompensowaniu	-	-
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	-	-

17 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Multimedia Polska Sp. z o. o. zamierza przeznaczyć wypracowany zysk netto Spółki za rok 2022 na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

18 Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2021 roku	2 323	1 515 805	1 801 346	15 038	15 061	44 662	3 394 235
Zwiększenie stanu	-	25 626	41 445	1 043	48	-	68 162
Likwidacje	-	(772)	(10 049)	-	(190)	-	(11 011)
Sprzedaż	(522)	(12 682)	(15 593)	(149)	(620)	-	(29 566)
Wydzielenie	-	(76 777)	(66 285)	-	(182)	(358)	(143 602)
Przeniesienie do rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	(30 387)	(30 387)
Stan na 31 grudnia 2021 roku	1 801	1 451 200	1 750 864	15 932	14 117	13 917	3 247 831
Zwiększenie stanu	-	2 110	28 457	1 991	-	32 005	64 563
Likwidacje	-	(1 412)	(56 015)	(42)	(220)	-	(57 689)
Sprzedaż	-	(14)	(44 376)	(897)	(3 390)	-	(48 677)
Przeniesienie do rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	(22 198)	(22 198)
Stan na 31 grudnia 2022 roku	1 801	1 451 884	1 678 930	16 984	10 507	23 724	3 183 830

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Razem
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2021 roku	(856)	(980 021)	(1 636 986)	(14 812)	(13 601)	(1 369)	(2 647 645)
Zwiększenia:							
-amortyzacja	(3)	(60 401)	(78 972)	(151)	(681)	-	(140 208)
-koszt amortyzacji z przejętych spółek	-	-	(3 042)	-	(11)	-	(3 053)
Zmniejszenia:							
-sprzedaż	480	11 932	15 484	(149)	601	-	28 348
-likwidacja	-	645	10 025	-	189	-	10 859
-wydzielenie	-	44 160	57 357	-	181	-	101 698
-odpis aktualizujący	-	6 748	1 503	-	-	-	8 251
Stan na 31 grudnia 2021 roku	(379)	(976 937)	(1 634 631)	(15 112)	(13 322)	(1 369)	(2 641 750)
Zwiększenia:							
-amortyzacja	(3)	(59 781)	(55 992)	(643)	(276)	-	(116 695)
-korekta umorzenia	-	-	-	(750)	-	-	(750)
Zmniejszenia:							
-sprzedaż	-	4	44 124	889	3 208	-	48 225
-likwidacja	-	1 342	47 781	24	218	-	49 365
- odpis aktualizujący	-	-	8 172	-	-	-	8 172
Stan na 31 grudnia 2022 roku	(382)	(1 035 372)	(1 590 546)	(15 592)	(10 172)	(1 369)	(2 653 433)
Wartość księgową							
Stan na 1 stycznia 2021 roku	1 467	535 784	164 360	226	1 460	43 293	746 590
Stan na 31 grudnia 2021 roku	1 422	474 263	116 233	820	795	12 548	606 081
Stan na 31 grudnia 2022 roku	1 419	416 512	88 384	1 392	335	22 355	530 397

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2022 roku na mocy umów leasingu finansowego wyniosła 19 tys. zł dla środków transportu. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2021 roku na mocy umów leasingu finansowego wyniosła 1 755 tys. zł dla środków transportu.

19 Leasing

19.1 Spółka jako leasingobiorca

Spółka posiada umowy leasingu samochodów oraz gruntów, budynków i budowli, obejmujących: elementy infrastruktury telekomunikacyjnej (w tym włókna światłowodowe), pomieszczenia biurowe i techniczne, powierzchnie różne, prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz zajęcie pasa drogowego. Okres leasingu wynosi:

- do 99 lat – w przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu
- do 95 lat – w przypadku zajęcia pasa drogowego
- do 5 lat – w przypadku pozostałych gruntów, budynków i budowli (w tym infrastruktury telekomunikacyjnej)
- do 5 lat – w przypadku samochodów

Zobowiązania Spółki z tytułu leasingu zabezpieczone są tytułem własności leasingodawcy do przedmiotu leasingu. Zasadniczo Spółka nie jest uprawniona do przekazania leasingowanych aktywów w subleasing, ani też do cesji praw przysługujących jej na podstawie umów leasingu. Niektóre umowy mogą zawierać wymagania dotyczące poziomów określonych wskaźników finansowych.

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania			
Okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022	Grunty, budynki i budowle (w tym infrastruktura telekomunikacyjna)	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	46 882	1 755	48 637
Zwiększenia - nowe leasingi	1 431	-	1 431
Aktualizacja wyceny	-	-	-
Zmiany umów leasingu	669	-	669
Amortyzacja	(18 644)	(495)	(19 139)
Zmniejszenia – wykup przedmiotu leasingu	(7 711)	(1 241)	(8 952)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	22 627	19	22 646

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania			
Okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021	Grunty, budynki i budowle (w tym infrastruktura telekomunikacyjna)	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	68 573	3 681	72 254
Zwiększenia - nowe leasingi	758	-	758
Aktualizacja wyceny	-	-	-
Zmiany umów leasingu	295	-	295
Amortyzacja	(22 744)	(1 926)	(24 670)
Zmniejszenia – wykup przedmiotu leasingu	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	46 882	1 755	48 637

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

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

Zobowiązania z tytułu leasingu			
Okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022	Grunty, budynki i budowle (w tym infrastruktura telekomunikacyjna)	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	50 860	824	51 684
Zwiększenia - nowe leasingi	1 431	-	1 431
Aktualizacja wyceny	(6 968)	-	(6 968)
Zmiany umów leasingu	-	-	-
Odsetki	(1 746)	(17)	(1 763)
Płatności	(19 884)	(805)	(20 689)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	23 693	2	23 695

Zobowiązania z tytułu leasingu			
Okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021	Grunty, budynki i budowle (w tym infrastruktura telekomunikacyjna)	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	72 577	2 160	74 737
Zwiększenia - nowe leasingi	758	-	758
Aktualizacja wyceny	6 719	-	6 719
Zmiany umów leasingu	-	-	-
Odsetki	(3 323)	(63)	(3 386)
Płatności	(25 871)	(1 273)	(27 144)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	50 860	824	51 684

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

	Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(19 139)	(24 436)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(1 763)	(3 386)
Koszty leasingów krótkoterminowych, aktywów o niskiej wartości oraz zmienne opłaty leasingowe nieujęte w wycenie zobowiązań z tyt. leasingu (uwzględnione w kosztach usług obcych)	(876)	(876)
Przychód uzyskany poprzez subleasing	884	1 999
Łączna kwota ujęta w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(20 894)	(26 699)

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w nocie 36.4.

19.2 Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingodawca

Na dzień 31 grudnia 2022 roku przyszłe roczne należności z tytułu minimalnych opłat leasingowych wynikających z umów nieodwołalnego leasingu operacyjnego, w większości dotyczących dzierżawy infrastruktury technicznej, łączą oraz dzierżawy pomieszczeń wynoszą 7 863 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 7 151 tys. zł).

20 Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2022 roku ani na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiadała żadnych nieruchomości inwestycyjnych.

21 Aktywa niematerialne

21.1 Wartość firmy

Poniższa tabela przedstawia wartości firmy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku:

	Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Koszt		
Stan na początek roku obrotowego	181 465	181 465
Stan na koniec roku obrotowego	181 465	181 465
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości		
Stan na początek roku obrotowego	949	949
Odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu roku	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	949	949
Wartość bilansowa		
Bilans otwarcia	180 516	180 516
Bilans zamknięcia	180 516	180 516

Na 31 grudnia 2022 oraz na 31 grudnia 2021 Spółka przeprowadziła test na utratę wartości firmy.

Test na utratę wartości przygotowano wykorzystując metodę mnożnikową, bazując na mnożniku EBITDA. Założenia przyjęte dla potrzeb testu na utratę wartości:

- mnożnik EBITDA 8,5x – wartość mnożnika przyjęta w prognozach stanowiła mnożnik EBITDA ostatniego okresu i przyjętego średniego wskaźnika mnożnikowego stosowanego dla sieci telewizji kablowych,
- EBITDA 43,31% - wartość EBITDA została zamodelowana jako udział procentowy w przychodach osiągniętych na sieciach, w oparciu o rzeczywiste wyniki bieżącego okresu w Spółce.

Test na utratę wartości przeprowadzono zgodnie z MSR 36.

Na podstawie uzyskanych wyników, na dzień kończący okres sprawozdawczy nie stwierdzono konieczności dokonywania odpisów aktualizujących wartość firmy.

Wartość prezentowana przez Spółkę powstała głównie na skutek transakcji połączeń ze spółkami Automatic Serwie, SOTEL, ZICOM, Internet Solution, Diana, Multimedia Polska Infrastruktura, Teletronik, AC Systemy Komputerowe, Multimedia Polska Południe, ASSAT. Połączenia te miały miejsce w latach 2007 – 2018. Dodatkowo wartość firmy powstała na transakcjach wniesienia ZCP czy nabycia sieci telekomunikacyjnych.

W roku 2022 wartość firmy nie zmieniła się.

21.2 Aktywa niematerialne

	Prace rozwojowe	Relacje z klientami	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie rozwoju	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2021 roku	-	106 760	670 663	-	777 423
Zwiększenia stanu	-	-	11 016	3 851	14 867
Przejęcie jednostek gospodarczych	-	-	17 297	-	17 297
Likwidacje	-	-	(70)	-	(70)
Przemieszczenia wewnętrzne	8 820	-	(8 820)	-	-
Aport/wydzielenie	-	-	(9)	-	(9)
Stan na 31 grudnia 2021 roku	8 820	106 760	690 077	3 851	809 508
Zwiększenia stanu	518	-	5 577	3 409	9 504
Sprzedaż	-	-	(312)	(787)	(1 099)
Likwidacje	-	-	(1 788)	(30)	(1 818)
Przemieszczenia wewnętrzne	1 168	-	(1 168)	(6 095)	(6 095)
Stan na 31 grudnia 2022 roku	10 506	106 760	692 386	348	810 000
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2021 roku	-	(94 911)	(611 314)	-	(706 225)
Amortyzacja	-	(5 756)	(22 241)	-	(27 997)
Przejęcie jednostek gospodarczych	-	-	(13 386)	-	(13 386)
Likwidacje	-	-	71	-	71
Przemieszczenia wewnętrzne	(6 503)	-	6 503	-	-
Aport/wydzielenie	-	-	9	-	9
Stan na 31 grudnia 2021 roku	(6 503)	(100 667)	(640 358)	-	(747 528)
Amortyzacja	(863)	(3 282)	(20 068)	-	(24 212)
Odpis aktualizujący	-	-	40	-	40
Sprzedaż	-	-	312	-	312
Likwidacje	-	-	1 748	-	1 748
Przemieszczenia wewnętrzne	(1 168)	-	1 168	-	-
Stan na 31 grudnia 2022 roku	(8 534)	(103 949)	(657 158)	-	(769 640)
Wartość księgową					
Stan na 1 stycznia 2021 roku	-	11 849	59 349	-	71 198
Stan na 31 grudnia 2021 roku	2 317	6 093	49 719	3 851	61 980
Stan na 31 grudnia 2022 roku	1 972	2 811	35 228	348	40 360

21.3 Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na dzień bilansowy Spółka przeprowadziła test na utratę wartości w odniesieniu do wartości firmy.

Testy na utratę wartości w odniesieniu do wartości firmy Spółka przeprowadza raz w roku, na dzień kończący rok obrachunkowy oraz wtedy gdy wystąpią ku temu przesłanki. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 Spółka przeprowadziła test na utratę wartości w odniesieniu do wartości firmy, powstałej w wyniku nabycia i połączenia przedsięwzięć.

Odpis z tytułu utraty wartości jest rozpoznawany, jeżeli na dzień przeprowadzenia testu wartość odzyskiwana (wartość użytkowa) ośrodka generującego przepływy (włączając wartość firmy), jest niższa od jego wartości bilansowej.

Test na utratę wartości w odniesieniu do wartości firmy przeprowadzono w oparciu o 4-letnie prognozy przepływów pieniężnych możliwych do odzyskania z tych aktywów. W nocie 21.1 przedstawiono założenia testu na utratę wartości firmy.

22 Aktywa finansowe

	Bieżące		Długoterminowe	
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Akcje i udziały				
Akcje i udziały w jednostkach powiązanych	-	-	13 137	13 137*
Akcje i udziały w innych jednostkach	-	-	1	1
Należności				
Kaucje	-	-	1 005	1 182
Pożyczki wykazane po koszcie zamortyzowanym				
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanim	-	-	60 000	-
	-	-	74 143	14 320

* 31.12.2021 roku Spółka połączyła się z Multimedia Polska PR Sp. z o.o., Multimedia Wschód Sp. z o.o. oraz Stream Investments Sp. z o.o. w wyniku czego zmieniła się wartość akcji/udziałów.

Szczegółowy opis udziałów i akcji znajduje się w nocie 5 niniejszego sprawozdania.

23 Świadczenia pracownicze

23.1 Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Jednostka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks Pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Kwotę tej rezerwy przedstawiono w poniższej tabeli:

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Krótkoterminowe:		
Odprawy emerytalne	14	50
Odprawy rentowe	2	0
Odprawy pośmiertne	8	0
	24	50
Długoterminowe:		
Odprawy emerytalne	117	334
Odprawy rentowe	6	30
Odprawy pośmiertne	66	151
	189	515
Rezerwy razem	213	565

Główne założenia przyjęte przez aktuarusza na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Stopa dyskontowa (%)	6,87%	3,6%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	4,5%	3,5%

24 Zapasy

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Materiały (według ceny nabycia)	-	476
Towary	85	87
Zapasy razem	85	563

Na dzień 31.12.2022 oraz na dzień 31.12.2021 saldo odpisów aktualizujących zapasy wynosi 0 tys.

Umowy zastawów rejestrowych obowiązujących na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku zostały opisane w notce 30.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

25 Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umów z klientami oraz pozostałe należności

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Należności z tytułu dostaw i usług		
Należności z tytułu dostaw i usług	55 306	52 401
Odpis aktualizujący	(29 574)	(23 938)
	25 732	28 463

Multimedia Polska Sp. z o.o.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
 Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Pozostałe należności krótkoterminowe		
Należności budżetowe (inne niż podatek dochodowy od osób prawnych)	3 094	108
Faktury do skorygowania	-	1 007
Rozliczenia międzyokresowe	1 011	678
Inne	720	854
Należności z tyt. sprzedaży składników majątku	899	1 502
	5 724	4 149
	31 456	32 612

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących stan należności

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Stan odpisów aktualizujących należności na początek okresu	23 938	15 391
Zwiększenia	5 636	8 884
- Utworzenie odpisów aktualizujących	5 636	8 884
Zmniejszenia	-	-337
- Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-337
Stan odpisów aktualizujących należności na koniec okresu	29 574	23 938

Zgodnie z MSSF 9 do kalkulacji odpisu na należności Spółka stosuje model „straty oczekiwanej” (ECL).

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Aktywa i koszty z tytułu umów z klientami		
Aktywa z tytułu umowy z klientami, w tym:		
- krótkoterminowe	11 792	15 641
<i>wynikające z pozyskania klienta</i>	11 792	15 641
<i>wynikające z rozliczenia umów promocyjnych w czasie</i>	11 528	14 458
- długoterminowe	264	1 183
<i>wynikające z pozyskania klienta</i>	-	-
<i>wynikające z rozliczenia umów promocyjnych w czasie</i>	-	-
Amortyzacja skapitalizowanych kosztów pozyskania klienta	-	-
	17 470	20 248

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności. Jednakże część faktur jest płaconych po terminie wymaganym na fakturze. Dlatego rzeczywisty okres spłaty należności handlowych i innych jest dłuższy.

Największą grupę klientów stanowią klienci indywidualni, a Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem Zarządu, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki. Wszelkie ryzyka związane z należnościami zostały ujęte w nocie 36.

26 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 29.206 tys. złotych (31 grudnia 2021 roku: 57.798 tys. złotych). Wszelkie ryzyka związane z działalnością Spółki opisane zostały w nocie 40.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała lokaty krótkoterminowe, stanowiące ekwiwalenty środków pieniężnych o wartości 19.268 tys. zł (w tym naliczone odsetki w wysokości 0 zł). Środki pieniężne na lokatach są ulokowane w innym banku niż bank, w który spółka prowadzi rachunek bieżący. Jest to instytucja finansowa o wysokim ratingu działająca w Polsce.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Środki pieniężne w banku i w kasie	9 938	27 796
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych z tytułu VAT	98	129
Lokaty krótkoterminowe	19 268	30 002
Inne środki pieniężne	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	29 206	57 798

Wpływ modelu oczekiwanej straty (ECL) na ten składnik aktywów jest nieistotny, gdyż Spółka utrzymuje środki pieniężne w bankach o wysokiej wiarygodności i wysokim ratingu.

27 Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/rezerwowe

27.1 Kapitał podstawowy

1. Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 91 754 850 zł i dzielił się na 1 835 097 równych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

Nazwa udziałowca	Ilość udziałów	Ilość głosów	Wartość nominalna udziałów	Udział w kapitale podstawowym
Vectra Spółka Akcyjna	1 835 097	1 835 097	91 754 850	100%

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku kapitał zakładowy Spółki nie uległ zmianie.

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

2. Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 91 754 850 zł i dzielił się na 1 835 097 równych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

Nazwa udziałowca	Ilość udziałów	Ilość głosów	Wartość nominalna udziałów	Udział w kapitale podstawowym
Vectra Spółka Akcyjna	1 835 097	1 835 097	91 764 850	100%

27.2 Kapitał zapasowy oraz pozostałe kapitały rezerwowe

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną oraz z odpisów z zysków generowanych w poprzednich latach obrotowych, które zostały przeznaczone na rozwój Spółki, jak również w wyniku przejęć i połączeń ze spółkami zależnymi.

W okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku kapitały rezerwowe Spółki nie uległy zmianie.

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku kapitały rezerwowe Spółki uległy zmianie.

Kapitał rezerwowy zwiększył się o kwotę 91 906 tys. zł. w wyniku połączenia Multimedia Polska Sp. z o.o. ze spółkami Multimedia Polska PR Sp. z o.o., Multimedia Wschód Sp. z o.o. oraz Stream Investments Sp. z o.o. (nota 5).

Kapitał rezerwowy zmniejszył się o kwotę 35 347 tys. zł w wyniku wydzielenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa do Multimedia Capital One Sp. z o.o. oraz Multimedia Capital Two Sp. z o.o.

Poniżej przedstawiono wpływy połączenia z jednostkami powiązanymi i wydzielenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa na sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki na 31.12.2021.

Multimedia Polska Sp. z o.o.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
 Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

	Spółka przed połączeniem i wydzieleniem Stan na 31/12/2021	Multimedia Polska PR Sp. z o.o. Stan na 31/12/2021	Multimedia Polska Wschód Sp. z o.o. Stan na 31/12/2021	Stream Investments Sp. z o.o. Stan na 31/12/2021	Wydzielenie ZCP Stan na 31/12/2021	Korekty Stan na 31/12/2021	Spółka po połączeniu i wydzieleniu Stan na 31/12/2021
AKTYWA							
Aktywa trwałe							
Aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	48 637	-	-	-	-	-	48 637
Rzeczowe aktywa trwałe	639 369	2	391	-	-33 681	-	606 081
Wartość firmy	180 516	-	-	-	-	-	180 516
Aktywa niematerialne	58 057	29 268	3 899	-	-	-29 244	61 980
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	30 701	-	-	-	-	-17 563	13 138
Pozostałe aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</i>	-	-	-	-	-	-	-
Należności długoterminowe	1 182	-	-	-	-	-	1 182
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	50 333	-	1	-	-	-	50 334
Rozliczenia międzyokresowe	226	-	-	-	-	-	226
Aktywa trwałe razem	1 009 021	29 270	4 291	0	-33 681	-46 807	962 094

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	Spółka przed połączeniem i wydzieleniem Stan na 31/12/2021	Multimedia Polska PR Sp. z o.o. Stan na 31/12/2021	Multimedia Polska Wschód Sp. z o.o. Stan na 31/12/2021	Stream Investments Sp. z o.o. Stan na 31/12/2021	Wydzielenie ZCP Stan na 31/12/2021	Korekty Stan na 31/12/2021	Spółka po połączeniu i wydzieleniu Stan na 31/12/2021
Aktywa obrotowe							
Zapasy	563	-	-	-	-	-	563
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27 879	3 952	68	36	-	-	31 935
Aktywa z tytułu umów z klientami	15 641	-	-	-	-	-	15 641
Pozostałe aktywa finansowe, w tym:	-	85 000	-	6 600	-	-91 600	-
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</i>	-	85 000	-	6 600	-	-91 600	-
Rozliczenia międzyokresowe	677	1	-	-	-	-	678
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47 877	2 672	7 167	82	-	-	57 798
Aktywa obrotowe razem	92 637	91 625	7 235	6 718	0	-91 600	106 615
Aktywa razem	1 101 658	120 895	11 526	6 718	-33 681	-138 407	1 068 709

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	Spółka przed połączeniem i wydzieleniem Stan na 31/12/2021	Multimedia Polska PR Sp. z o.o. Stan na 31/12/2021	Multimedia Polska Wschód Sp. z o.o. Stan na 31/12/2021	Stream Investments Sp. z o.o. Stan na 31/12/2021	Wydzielenie ZCP Stan na 31/12/2021	Korekty Stan na 31/12/2021	Spółka po połączeniu i wydzieleniu Stan na 31/12/2021
PASYWA							
Kapitał własny							
Kapitał podstawowy	91 765	146 205	136 741	12 240	-10	-295 186	91 755
Pozostałe kapitały rezerwowe	240 490	-	-	-	-35 347	91 907	297 050
Zyski zatrzymane/(niepokryte straty)	-449 909	-25 626	-125 321	-5 525	-	156 472	-449 909
Razem kapitał własny	-117 654	120 579	11 420	6 715	-35 357	-46 807	-61 104
Zobowiązania długoterminowe							
Zobowiązania z tytułu leasingu	27 700	-	-	-	-	-	27 700
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, inne	1 045 564	-	-	-	-	-91 600	953 964
Rezerwy	5 602	-	-	-	-	-	5 602
Przychody przyszłych okresów	4	-	-	-	-	-	4
Zobowiązania długoterminowe razem	1 078 870	-	-	-	-	-91 600	987 270
Zobowiązania krótkoterminowe							
Zobowiązania z tytułu leasingu	23 984	-	-	-	-	-	23 984
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	52 399	316	105	3	-9	-	52 814
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	721	-	-	-	-	-	721
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, inne	56 218	-	-	-	1 685	-	57 903
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	683	-	-	-	-	-	683
Rozliczenia międzyokresowe	6 387	-	1	-	-	-	6 388
Rezerwy	50	-	-	-	-	-	50
Zobowiązania krótkoterminowe razem	140 442	316	106	3	1 676	-	142 543
Zobowiązania razem	1 219 312	316	106	3	1 676	-91 600	1 129 813
Pasywa razem	1 101 658	120 895	11 526	6 718	-33 681	-138 407	1 068 709

28 Zadłużenie

Umowa kredytowa z 7 lutego 2020 roku

W dniu 7 lutego 2020 roku Spółka Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) przystąpiła w charakterze kredytobiorcy i gwaranta do zawartej w 2019 roku przez Vectra S.A. umowy kredytu. Umowa kredytowa została zawarta na refinansowanie i finansowanie działalności. Agentem konsorcjum jest Pekao SA.

Kredyt został przyznany na łączną kwotę w wysokości 1 786 926 tys. zł (w tym 650 000 tys. zł jako limit wspólny dla Spółki Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) oraz spółek Vectra S.A. i Vectra Investments). Spłaty poszczególnych transz kredytu przypadają w różnych terminach, przy czym ostateczna data spłaty kredytu nastąpi 31 stycznia 2027 roku.

Oprocentowanie kredytu oparte jest na zmiennych stopach procentowych WIBOR dla odpowiednich okresów odsetkowych powiększonych o marżę.

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, leasingu oraz otrzymanych pożyczek przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Krótkoterminowe:		
Zobowiązania z tytułu leasingu (nota 19)	18 859	23 984
Kredyt bankowy	76 969	57 903
	95 828	81 887
Długoterminowe:		
Zobowiązania z tytułu leasingu (nota 19)	4 836	27 700
Kredyt bankowy	856 286	953 964
	861 122	981 664
Oprocentowane kredyty, pożyczki i inne, razem	956 950	1 063 551

Niedotrzymanie warunków umowy kredytowej

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka posiada kredyty bankowe zabezpieczone na majątku Spółki, które zgodnie z umową kredytową podlegają spłacie w ciągu 4 lat. Dodatkowo umowa kredytowa zawiera dopuszczalny przez bank wskaźnikowy limit zadłużenia liczony w oparciu o dane skonsolidowane Grupy Kapitałowej Vectra S.A. (przez zadłużenie rozumie się kredyty, pożyczki, zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania). Na dzień 31.12.2022 Spółka i Grupa dopełniły wymagań umowy kredytowej.

Zabezpieczenia

Kredyty bankowe są zabezpieczone:

- zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy i praw o wartości 6 000 000 tys. zł,
- zastawem na przedsiębiorstwie o wartości 6 000 000 tys. zł,
- zastawem na rachunkach bankowych o wartości 6 000 000 tys. zł,
- pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi,
- zastaw finansowy i rejestrowy na akcjach/udziałach o wartości 6 000 000 tys. zł,
- zastaw rejestrowy na prawie ochronnym o wartości 6 000 000 tys. zł,
- zastaw na udziałach Multimedia Polska Sp. z o.o.,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego,
- hipoteka umowna kaucyjna na wybranych istotnych obecnych i przyszłych nieruchomościach,
- zabezpieczeniem na prawach z umów ubezpieczeń o wartości 6 000 000 tys. zł.

29 Dłużne papiery wartościowe

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiadała dłużnych papierów wartościowych.

30 Rezerwy

	Bieżące		Długoterminowe	
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Odprawy emerytalne	24	50	189	515
Rezerwy na kary i zobowiązania	0	0	4 657	5 087
	<u>24</u>	<u>50</u>	<u>4 846</u>	<u>5 602</u>

Zmiany stanu rezerw

	Odprawy emerytalne	Kary i zobowiązania
Stan na 1 stycznia 2021 roku	<u>768</u>	<u>5 601</u>
Dotworzenie rezerw	-	-
Rozwiązanie rezerw	(203)	(514)
Wykorzystanie rezerw	-	-
Stan na 31 grudnia 2021 roku	<u>565</u>	<u>5 087</u>
Dotworzenie rezerw	-	-
Rozwiązanie rezerw	(352)	(430)
Wykorzystanie rezerw	-	-
Stan na 31 grudnia 2022 roku	<u>213</u>	<u>4 657</u>

31 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

31.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	53 496	44 510
	<u>53 496</u>	<u>44 510</u>

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Pozostałe zobowiązania	Bieżące		Długoterminowe	
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	-	-
Zobow. z tytułu podatków, ZUS, wynagrodzeń	678	2 423	-	-
Zobow. z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	2 132	5 456	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	3 121	6 231	-	-
Nadpłaty abonenckie	-	-	-	-
Pozostałe	576	333	-	-
	6 507	14 446	-	-

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

- Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 33,
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 14-dniowych,
- Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim 1-miesięcznym terminem płatności,
- Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych lub kwartalnych.

31.2 Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Premii i niewykorzystanych urlopów	1 482	2 008
Kosztów praw autorskich i programingu	-	2 461
Dzierżawy i utrzymania pomieszczeń	-	53
Koszty doradztwa zarządzania i audytu	141	137
Kary	-	350
Innych kosztów operacyjnych	1 498	1 287
Razem	3 121	6 296

Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu:	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Długoterminowe:	0	4
Pozostałe	0	4
Krótkoterminowe:	105	88
Otrzymanych dotacji	15	88
Sprzedży dotyczącej przyszłych okresów	90	0
Razem	105	92

32 Zobowiązania warunkowe

W dniu 20 lutego 2017 roku przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku zostało wszczęte postępowanie kontrolne dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych za okres od 1 grudnia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. Dnia 4 września 2017 roku Spółka otrzymała Decyzję Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego

w Gdyni z dnia 21 sierpnia 2017 roku określającą dla Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za okres od 1 grudnia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku w kwocie 3 mln zł. Kontrolujący zakwestionowali możliwość zaliczenia przez Spółkę, w związku z transakcją sprzedaży udziałów Stream Communications Sp. z o.o. (obecnie: Multimedia Wschód Sp. z o.o.), do kosztów uzyskania przychodów grudnia 2013 roku wydatków poniesionych przez Spółkę na nabycie tych udziałów. Dnia 18 września 2017 roku Spółka złożyła odwołanie od ww. decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku. W opinii Zarządu wszystkie przeprowadzone transakcje, począwszy od nabycia przez Spółkę udziałów w Stream Communications Sp. z o.o. (obecnie Multimedia Wschód Sp. z o.o.) (umowa warunkowa z listopada 2011 roku oraz umowa ostateczna z maja 2012 roku), aż do momentu ich odpłatnego zbycia przez Spółkę (umowa z dnia 19 grudnia 2013 roku) miały uzasadnienie biznesowe i zostały przeprowadzone zgodnie z regulacjami podatkowymi obowiązującymi w momencie ich realizacji. W latach 2014-2015 Spółka rozliczała stratę podatkową za rok 2013 rozpoznaną głównie w wyniku wyżej opisanej transakcji. Decyzja została przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku utrzymana w mocy. Dnia 12 września 2018 roku Spółka skierowała skargę na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w powyższej sprawie, wnioskując w niej o uchylenie decyzji z dnia 21 sierpnia 2017 roku. Dnia 5 listopada 2018 roku Spółka skierowała pismo do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku o wstrzymanie wykonania zaskarżonej decyzji, w celu umożliwienia pierwotnego rozstrzygnięcia sporu dotyczącego roku podatkowego 2013 zanim organa celno-skarbowe podejmą rozstrzygnięcia w odniesieniu do kolejnych lat podatkowych, w których Spółka dokonała rozliczenia straty podatkowej za 2013 rok. Dnia 17 grudnia 2018 roku Spółka otrzymała postanowienie w sprawie pisma z dnia 5 listopada 2018 roku o odmowie wstrzymania wykonania decyzji. Dnia 24 grudnia 2018 roku Spółka wniosła zażalenie na powyższe postanowienie. Dnia 14 lutego 2019 roku Spółka wystosowała uzupełnienie zażalenia z dnia 24 grudnia 2018 roku podtrzymujące wszystkie dotychczasowe wnioski i przedstawiające dodatkowe argumenty. Do dnia sporządzenia sprawozdania nie zapadło prawomocne rozstrzygnięcie przed Sądem Administracyjnym w sprawie skargi z dnia 12 września 2018 roku. W dniu 10 września 2019 roku WSA w Gdańsku wydał wyrok podtrzymujący decyzję. Spółka w dniu 23 grudnia 2019 roku wniosła do Naczelnego Sądu Administracyjnego skargę kasacyjną.

Dnia 30 sierpnia 2017 roku Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni wszczął wobec Spółki postępowanie kontrolne dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2014. W dniu 12 grudnia 2018 roku Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni wydał decyzję określającą kwotę do zapłaty stanowiącą zaległość z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku w kwocie 13 mln zł z związku z rozliczeniem straty podatkowej wykazanej w zeznaniu za 2013 rok (przy tym Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni nie stwierdził innych nieprawidłowości w rozliczeniach Spółki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych dotyczących roku podatkowego 2014). Dnia 6 lutego 2019 roku Spółka otrzymała postanowienie Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdyni odmawiające zawieszenia postępowania podatkowego i utrzymujące w mocy przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe. W dniu 27 lutego 2019 roku Spółka wniosła do WSA w Gdańsku skargę na postanowienie z dnia 6 lutego 2019 roku. Dnia 13 maja 2019 r. Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni utrzymał w mocy decyzję organu I instancji określającą zobowiązanie w podatku dochodowym od osób prawnych za 2014 rok w wysokości 17 mln. Spółka została zobowiązana do zapłacenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w kwocie 13 mln wraz odsetkami. W maju 2019 roku spółka dokonała zapłaty dodatkowego podatku dochodowego za rok 2014. Spółka po otrzymaniu wyroku w dniu 17 września 2019 roku wystąpiła z wnioskiem o zawieszenie sprawy.

Dnia 5 września 2018 roku Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni wszczął w Spółce postępowanie kontrolne dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2015. W dniu 25 października 2018 roku Spółka otrzymała wynik kontroli, określający kwotę do zapłaty stanowiącą zaległość podatkową na kwotę 13 mln zł z związku z rozliczeniem straty podatkowej wykazanej w zeznaniu za 2013 rok (przy tym Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni nie stwierdził innych nieprawidłowości w rozliczeniach Spółki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych dotyczących roku podatkowego 2014). Dnia 26 listopada 2018 roku Spółka otrzymała postanowienie o przekształceniu kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe. W dniu 21 grudnia 2018 roku Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni wydał postanowienie o odmówieniu Spółce zawieszenia postępowania podatkowego za rok 2015. W dniu 11 stycznia 2019 roku Spółka złożyła zażalenie na odmowę zawieszenia postępowania podatkowego. Dnia 22 lutego 2019 roku Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni wydał postanowienie o przedłużeniu postępowania podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2015 do dnia 18 kwietnia 2019 roku. Dnia 19 sierpnia 2019 Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni utrzymał w mocy decyzję organu I instancji

określającą zobowiązanie w podatku dochodowym od osób prawnych za 2015 rok w wysokości 19 mln. zł. Spółka została zobowiązana do zapłacenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w kwocie 16 mln wraz odsetkami. We wrześniu 2019 roku spółka dokonała zapłaty dodatkowego podatku dochodowego za rok 2015. Spółka po otrzymaniu wyroku w dniu 17 września 2019 roku wystąpiła z wnioskiem o zawieszenie sprawy. W dniu 21 stycznia 2020 roku decyzją Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku decyzja z 19 sierpnia 2019 r. sprawa została zawieszona.

Spółka nie zgadza się z przedstawionym przez Kontrolujących podejściem. Zarząd ocenił ryzyko związane z tą niepewną pozycją podatkową dotyczącą straty podatkowej wykazanej w zeznaniu za 2013 rok, które zostało odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym zgodnie z najlepszym osądem Zarządu dokonanym na bazie aktualnego stanu postępowań.

Spółka na zapłacone zobowiązanie podatkowe oraz odsetki utworzyła odpis w wysokości 37,3 mln zł.

W dniu 30 maja 2022 roku Multimedia Polska Sp. z o.o. otrzymała wynik kontroli („Wynik”) sporządzony w ramach kontroli celno-skarbowej, prowadzonej w Spółce przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni („PUCS”). Przedmiotowa kontrola obejmowała swoim zakresem rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2018.

Z analizy treści Wyniku wynika, iż zdaniem PUCS w rozliczeniach podatkowych od osób prawnych za 2018 rok Spółka niewłaściwie ujęła operacyjne koszty uzyskania przychodów związane z działalnością Spółki w badanym okresie oraz zaniżyła przychody pochodzące ze źródeł kapitałowych. W oparciu o przedstawione w Wyniku wyliczenia PUCS, wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu wskazanych nieprawidłowości wynosi 385 tys. złotych (decyzja w tym zakresie nie została przez PUCS wydana, nie wszczęto jeszcze postępowania podatkowego po wydaniu wyniku kontroli).

Spółka nie zgadza się z ustaleniami Wyniku, gdyż w opinii Zarządu wnioski PUCS zawarte w Wyniku nie znajdują uzasadnienia na gruncie obowiązujących przepisów prawa, a także dotychczasowego orzecznictwa sądów administracyjnych dotyczącego spraw o zbliżonym stanie faktycznym i prawnym.

32.1 Rozliczenia podatkowe

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

Spółka przeprowadza i przeprowadzała transakcje ze spółkami powiązаныmi, które zostały ujawnione w nocie 33 niniejszego sprawozdania finansowego oraz w sprawozdaniach finansowych za poprzednie lata obrotowe, jak również zawiera uzasadnione gospodarczo umowy z pracownikami. Rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzonych kontroli niektóre transakcje przeprowadzane przez Spółkę w tym okresie, w tym również przeprowadzane w ramach Grupy Kapitałowej Multimedia Polska oraz pomiędzy Spółką, a jej pracownikami mogą zostać zakwestionowane przez odpowiednie władze podatkowe, a dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

32.2 Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny

Ustawa z dnia 11 września 2015 roku o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym („ZSEE”) nakłada na podmioty wprowadzające do obrotu sprzęt przeznaczony dla gospodarstw domowych (producentów oraz importerów) m.in. obowiązek zorganizowania i sfinansowania odbierania od zbierających zużyty sprzęt oraz przetwarzania zużytego sprzętu pochodzącego z gospodarstw domowych.

W celu oszacowania rezerwy, Spółka musi posiadać następujące dane: liczba kilogramów historycznego zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, która ma zostać zebrana przez Spółkę oraz pozostała do zebrania przez Spółkę liczba kilogramów nowego sprzętu elektrycznego i elektronicznego. W raportach wymaganych przez Ministerstwo Ochrony Środowiska nie ma rozróżnienia pomiędzy nowym oraz historycznym ZSEE.

Biorąc pod uwagę organizację zbiórki oraz systemu raportowania o zbieraniu ZSEE, Spółka nie jest w stanie oszacować ilości ZSEE, które mają zostać zebrane przez Spółkę w celu wypełnienia obowiązków wynikających z ustawy o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym.

W konsekwencji, Spółka nie utworzyła rezerwy ani z tytułu zobowiązania do zbierania historycznego ZSEE, ani też nowego ZSEE.

Spółka nie wyklucza możliwości weryfikacji swojego stanowiska, w przypadku pojawienia się odmiennych, wiążących interpretacji ustawy lub gdy praktyka stosowania ustawy wskaże na odmienne traktowanie księgowo obowiązków utylizacji zużytego sprzętu.

32.3 Usługa powszechna

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 wyznaczył Orange Polska S.A. (OPL S.A.) do świadczenia usługi powszechnej do dnia 8 maja 2011 roku. Przedsiębiorcy telekomunikacyjni, których przychód z działalności telekomunikacyjnej przekroczył 4 000 tys. zł są zobowiązani do uczestniczenia w finansowaniu tego obowiązku.

Powstanie zobowiązania do zapłaty u poszczególnych operatorów (w tym Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) oraz Multimedia Polska – Południe S.A.) nastąpiło po wydaniu przez Prezesa UKE decyzji indywidualnych. W dniu 27 kwietnia 2015 roku Prezes UKE wydał decyzje indywidualne ustalające wysokość dopłaty do usługi powszechnej za 2006 rok dla Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) oraz dla Multimedia Polska – Południe S.A. Prezes UKE ustalił wysokość dopłaty do usługi powszechnej za 2006 rok dla Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) w wysokości 6 tys. zł oraz ustalił wysokość dopłaty do usługi powszechnej za 2006 rok dla Multimedia Polska-Południe S.A. w wysokości 1,6 tys. zł. Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) oraz Multimedia Polska – Południe S.A. uiszczyły kwoty wynikające z indywidualnych decyzji Prezesa UKE.

Ustalono również dopłaty za rok 2007. Prezes UKE ustalił wysokość dopłaty do usługi powszechnej za 2007 rok dla Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) w wysokości 12 tys. zł oraz ustalił wysokość dopłaty do usługi powszechnej za 2007 rok dla Multimedia Polska-Południe S.A. w wysokości 2 tys. zł. Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) oraz Multimedia Polska – Południe S.A. uiszczyły kwoty wynikające z indywidualnych decyzji Prezesa UKE.

Za rok 2008 ustalono dopłaty w wysokości 17 tys. zł (Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.)) oraz 2 tys. zł (Multimedia Polska Południe S.A.). Ww. kwoty zostały uiszczone.

Za 2009 rok ustalono dopłaty w wysokości 6 tys. zł (Multimedia Polska Biznes S.A.), 97 tys. zł (Multimedia Polska Południe S.A.) oraz 694 tys. zł (Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.)). Decyzje te zostały zaskarżone przez ww. spółki (wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy), przy czym ww. kwoty zostały uiszczone. Prezes UKE utrzymał w mocy ww. decyzje. Spółki wniosły skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Skargi zostały prawomocnie odrzucone.

Za 2010 rok ustalono dopłaty w wysokości 6 tys. zł (Multimedia Polska Biznes S.A.), 82 tys. zł (Multimedia Polska Południe S.A.), 6 tys. zł (Multimedia Polska Infrastruktura Sp. z o.o.) oraz 650 tys. zł (Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.)). Decyzje te zostały zaskarżone przez ww. spółki (wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy), przy czym ww. kwoty zostały uiszczone. Prezes UKE utrzymał w mocy ww. decyzje. Spółki wniosły skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Skargi zostały prawomocnie odrzucone.

Decyzją z dnia 21 listopada 2019 roku za 2011 rok ustalono dopłatę dla Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) (obejmującą również dopłaty należne od Multimedia Polska Infrastruktura Sp. z o.o. oraz Multimedia Polska Południe S.A. w wysokości 213.916,24 zł. Decyzja posiadała rygor natychmiastowej wykonalności. Dopłata została uiszczona.

Decyzją prezesa UKE z dnia 18 listopada 2020 roku ustalono listę przedsiębiorców telekomunikacyjnych, zobowiązanych do dopłaty 2007.2 (wynikającej z ponownego rozpatrzenia spraw przez Prezesa UKE) oraz wysokość jednolitego wskaźnika procentowego udziału przedsiębiorców w dopłacie za rok 2007.2. o wartości 0,1139101061%.

Decyzją z dnia 27.04.2021 roku za 2006 rok ustalono dopłatę dla Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) (obejmującą również dopłaty należne od Multimedia Polska Infrastruktura Sp. z o.o. oraz Multimedia

Polska Południe S.A. w wysokości 535.638,76 zł. Decyzja posiadała rygor natychmiastowej wykonalności. Dopłata została uiszczona.

Decyzją z dnia 12.08.2022 roku za 2009 (2009.2) rok ustalono dopłatę dla Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) (obejmującą również dopłaty należne od Multimedia Polska Infrastruktura Sp. z o.o. oraz Multimedia Polska Południe S.A. w wysokości 249 487,08 zł. Decyzja posiadała rygor natychmiastowej wykonalności. Dopłata została uiszczona.

Decyzją z dnia 09.08.2022 roku za 2010 (2010.2) rok ustalono dopłatę dla Multimedia Polska Sp. z o.o. (dawniej: Multimedia Polska S.A.) (obejmującą również dopłaty należne od Multimedia Polska Infrastruktura Sp. z o.o. oraz Multimedia Polska Południe S.A. w wysokości 182 482,95 zł. Decyzja posiadała rygor natychmiastowej wykonalności. Dopłata została uiszczona.

Decyzją prezesa UKE z dnia 22 grudnia 2022 r. ustalono listę przedsiębiorców telekomunikacyjnych, zobowiązanych do dopłaty 2007.2 (wynikającej z ponownego rozpatrzenia spraw przez Prezesa UKE) oraz wysokość jednolitego wskaźnika procentowego udziału przedsiębiorców w dopłacie za rok 2007.2. o wartości 0,1140576434%. Uwzględniając wartość wskaźnika należy przyjąć, iż dopłaty spółek Grupy Multimedia dla OPL powinny wynieść 566 986 zł.

Decyzją prezesa UKE z dnia 21 grudnia 2022 r. ustalono listę przedsiębiorców telekomunikacyjnych, zobowiązanych do dopłaty 2008.2 (wynikającej z ponownego rozpatrzenia spraw przez Prezesa UKE) oraz wysokość jednolitego wskaźnika procentowego udziału przedsiębiorców w dopłacie za rok 2008.2. o wartości 0,1570225241%. Uwzględniając wartość wskaźnika należy przyjąć, iż dopłaty spółek Grupy Multimedia dla OPL powinny wynieść 803 474 zł.

Już w 2023 roku wydane zostaną decyzje indywidualne dla poszczególnych operatorów w zakresie zmiany wysokości dopłat za lata 2007-2008 (wynikającej z ponownego rozpatrzenia spraw przez Prezesa UKE).

Zdaniem Zarządu, przed wydaniem ostatecznej decyzji przez prezesa UKE ws. postępowań o dopłatę wobec poszczególnych operatorów, wszelkie szacunki i wysokość ewentualnych rezerw muszą z konieczności być ustalane arbitralnie. Zarząd nie może zapewnić, że kwoty dopłat nie wzrosną ponad poziom objęty uwzględnionymi w decyzjach wartościami wskaźnika procentowego udziału przedsiębiorców w dopłacie za rok 2007.2. i 2008.2.

Spółka utworzyła rezerwę na ewentualne zobowiązania z tytułu dopłat do usługi powszechnej, która na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosła 1 371 tys. zł.

32.4 Przyszłe oraz warunkowe zobowiązania inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka zobowiązała się ponieść nakłady na rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa niematerialne w kwocie 2 581 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2020 roku: 2 581 tys. zł).

Zarząd Spółki w oparciu o opinie techniczne i prawne, sporządzone przez niezależnych i renomowanych ekspertów, zidentyfikował istotny czynnik ryzyka operacyjnego i biznesowego dla Spółki, wynikający z naruszenia przez Spółkę czterech umów licencyjnych zawartych z podmiotami dostarczającymi Spółce ważne programy i treści audiowizualne, które rozprowadzane są w sieciach telekomunikacyjnych Spółki. Chodzi o następujące umowy:

- Umowa z AXN Europe Limited,
- Umowa z The Walt Disney Company Limited,
- Umowa z Sparrowhawk International Channels Limited, Sci Fi Channel Europe LLC oraz E Entertainment UK Limited,
- Umowa z HBO Polska sp. z o.o.

Zidentyfikowane naruszenia w/w umów, zdaniem ekspertów Spółki, polegały na tym, że Spółka przekazywała swoim abonentom do użytkowania i odbioru (dekodowania) rozprowadzanych programów urządzenia CAM typu CI, które były niezgodne z wymogami zabezpieczania sygnału przed niedozwolonym kopiowaniem i powielaniem, określonymi w w/w umowach.

Przedmiotowe naruszenia mogły mieć miejsce w trakcie lat obrotowych zamykających się w okresie 2014-2019, gdy w/w urządzenia były użytkowane - z tym, że w poszczególnych latach dotyczyć mogły wyłącznie umów

obowiązujących w danym okresie i zmieniającej się ilości użytkowanych urządzeń CAM CI, zaś żaden z nadawców wedle najlepszej wiedzy Zarządu nie zgłosił się do Spółki z roszczeniem.

Potencjalne sankcje dla Spółki wynikające z powyższych umów to m.in. utrata lub zawieszenie licencji na transmisję programów dostarczanych na podstawie tych umów. Na dzień niniejszego sprawozdania finansowego Spółka dokonała analizy i stwierdziła, że około 195 tysięcy odbiorców korzysta z urządzeń, które nie spełniają zdaniem ekspertów wymagań technicznych powyższych umów. Przedmiotowe naruszenia oznaczają, że Spółka ma niewykonywane obowiązki do stosowania urządzeń abonenckich spełniających wymogi zabezpieczenia przed kopiowaniem rozprawianego sygnału programów i treści audiowizualnych. Wykonanie tego obowiązku spowoduje konieczność poniesienia przez Spółkę znaczących nakładów inwestycyjnych. Zdaniem Zarządu oraz ekspertów Spółki wykonanie tego obowiązku i usunięcie przedmiotowych naruszeń możliwe jest tylko poprzez wymianę urządzeń CAM CI na urządzenia abonenckie, spełniające wymogi zabezpieczenia przed kopiowaniem rozprawianego sygnału programów i treści audiowizualnych. Nakłady do poniesienia związane z wymianą urządzeń na takie, które spełnią wymagania powyższych umów zostały oszacowane przez niezależnego eksperta na blisko 55 milionów złotych. Jest to kwota istotna z punktu widzenia działalności Spółki, a jej wydatkowanie może mieć w przyszłości istotny, negatywny wpływ na płynność finansową Spółki. W dniu 17 kwietnia 2020 roku została podjęta uchwała Rady Nadzorczej wyrażająca zgodę na zakup wyżej opisanych urządzeń.

Spółka podjęła działania w celu uzyskania odszkodowania za niezgodność stanu faktycznego z zapewnieniami sprzedających w nabytej spółce Multimedia Polska Sp. z o.o., jednakże procedura przedstawiona przez ubezpieczyciela uniemożliwiła uzyskanie korzystnej rekompensaty w wyżej wymienionej kwocie. W związku z tym Zarząd spółki podjął działania w celu zniwelowania ryzyka sankcji ze strony powyższych nadawców, poprzez zmiany umów, równocześnie sukcesywnie wymieniając urządzenia.

33 Informacje o podmiotach powiązanych

33.1 Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2022 roku podmiotem o znaczącym wpływie na spółkę była Jednostka Dominująca Vectra S.A. W dniu 31 stycznia 2020 roku akcjonariusze Multimedia Polska Sp. z o.o. zawarli z Vectra S.A. przyrzeczoną umowę sprzedaży akcji. Spółka Vectra S.A. stała się spółką dominującą wobec Multimedia Polska Sp. z o.o. posiadającą 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki.

33.2 Udziały Spółki będące w posiadaniu członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2022 roku członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej nie byli w posiadaniu udziałów Spółki Multimedia Polska Sp. z o.o.

33.3 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W dniu 12 września 2022 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Multimedia Polska Sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 4 o przeznaczeniu zysku netto Spółki za rok 2021 w kwocie 6.743 tys. zł na pokrycie straty z lat ubiegłych.

33.4 Pożyczki udzielone członkom Zarządu i Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiada pożyczek udzielonych Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej.

33.5 Inne transakcje z udziałem członków Zarządu i Rady Nadzorczej

W 2022 roku oraz w 2021 roku nie było innych istotnych transakcji z udziałem członków Zarządu i Rady Nadzorczej.

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

33.6 Wynagrodzenie wyższej Kadry kierowniczej Spółki

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki przedstawiało się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Zarząd	385	364
Rada Nadzorcza	41	32
Razem	426	396

33.7 Transakcje z jednostkami zależnymi

Transakcje z jednostkami w Grupie obejmują przede wszystkim rozliczenia międzyoperatorskie, udzielone licencje do użytkowania znaków towarowych i nadawania programów, dzierżawę aktywów trwałych, usługi na wsparcie administracyjne oraz procesów sprzedaży, usługi promocji sprzedaży i marketingowo - reklamowe, usługi związane z obsługą inwestycyjną, sprzedaż środków trwałych, nabycia przedsiębiorstwa, zakup energii oraz udzielanie pożyczek wewnątrzgrupowych, wypłaty dywidendy, sprzedaż udziałów.

Poniższa tabela przedstawia saldo należności i zobowiązań z podmiotami w Grupie:

	Należności 31 grudnia 2022	Zobowiązania 31 grudnia 2022	Należności 31 grudnia 2021	Zobowiązania 31 grudnia 2021
Multimedia Polska Development Sp. z o.o.	-	201	27	69
Telewizja Kablowa Brodnica Sp. z o.o.	-	-	-	-
Multimedia Polska PR Sp. z o.o.*	-	-	-	759
Multimedia Wschód Sp. z o.o.*	-	-	-	-
Stream Investment Sp. z o.o.*	-	-	-	-
Multimedia Polska Biznes S.A.	360	129	802	113
Vectra S.A.	60 145	11 933	292	6 054
Virtual Telecom Sp. z o.o.	6	21	9	4
Proexe Sp. z o.o.	-	6	-	10
Vectra Serwis Sp. z o.o.	70	30	36	2
„Vectra Investments” Sp. z o.o. Sp. j.	74	4	193	340
Echostar Studio Sp. z o.o.	6	-	6	-
Virtuaoperator Sp. z o.o.	3	-	7	-
Servcom Sp. z o.o..	58	-	364	-
MULTIMEDIA CAPITAL ONE Sp. z o.o.	607	18	3 198	35
MULTIMEDIA CAPITAL TWO Sp. z o.o.**	-	-	376	1
SGT Sp. z o.o.	-	-	5	-
Vectra Toruń Sp. z o.o.	3	-	1	-
Espol Police Sp. z o.o.	-	-	4	-
Limes Sp. z o.o.	196	12	-	-
Vectra Operations Sp. z o.o.	518	7 127	-	-
Multimedia Polska Kwidzyn Sp. z o.o.	164	-	-	-
Multimedia Polska Łowicz Sp. z o.o.	40	-	-	-
Multimedia Polska Stargard Sp. z o.o.	267	-	-	-
Multimedia Polska Ostróda Sp. z o.o.	147	-	-	-
Nette Sp. z o.o.	2	-	-	-
Horyzont Technologie Internetowe Sp. z o.o.	2	-	-	-
Elsat Sp. z o.o.	4	1	-	-
Razem	62 672	19 482	5 320	7 387

* 31.12.2021 nastąpiło połączenie Spółki z Multimedia Polska PR Sp. z o.o., Multimedia Wschód Sp. z o.o. oraz Stream Investments Sp. z o.o.

** W lutym 2022 nastąpiło wyłączenie Spółki z Multimedia Capital Two Sp. z o.o. z Grupy Kapitałowej Vectra.

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Poniższa tabela przedstawia kwoty zakupów od podmiotów w Grupie:

	Zakup kosztów w okresie zakończonym 31 grudnia 2022	Zakup rzeczowych aktywów trwałych i materiałów w okresie zakończonym 31 grudnia 2022	Koszty finansowe w okresie zakończonym 31 grudnia 2022
Multimedia Polska Development Sp. z o.o.	1 683	69	-
Multimedia Polska Biznes S.A.	1 258	9	-
Vectra S.A.	39 046	10 583	-
Virtual Telecom Sp. z o.o.	104	-	-
Proexe Sp. z o.o.	55	-	-
Vectra Serwis Sp. z o.o.	256	-	-
„Vectra Investments” Sp. z o.o. Sp. j.	126	58	-
MULTIMEDIA CAPITAL ONE Sp. z o.o.	29	-	-
MULTIMEDIA CAPITAL TWO Sp. z o.o.*	1	-	-
Nette Sp. z o.o.	28	-	-
Multimedia Polska Kwidzyn Sp. z o.o.	1	-	-
Multimedia Polska Stargard Sp. z o.o.	3	-	-
Multimedia Polska Ostróda Sp. z o.o.	1	-	-
Elsat Sp. z o.o.	7	-	-
Limes Sp. z o.o.	44	8 368	-
Vectra Toruń Sp. z o.o.	2	-	-
Vectra Operations Sp. z o.o.	6 991	-	-
Razem	49 635	19 087	-

* W lutym 2022 nastąpiło wyłączenie Spółki z Multimedia Capital Two Sp. z o.o. z Grupy Kapitałowej Vectra.

	Zakup kosztów w okresie zakończonym 31 grudnia 2021	Zakup rzeczowych aktywów trwałych i materiałów w okresie zakończonym 31 grudnia 2021	Koszty finansowe w okresie zakończonym 31 grudnia 2021
Multimedia Polska Development Sp. z o.o.	390	716	-
Telewizja Kablowa Brodnica Sp. z o.o.	100	83	-
Multimedia Polska PR Sp. z o.o.*	9 500	-	1 559
Multimedia Wschód Sp. z o.o. *	47	-	-
Stream Investment Sp. z o.o.*	-	-	124
Multimedia Polska Biznes S.A.	1 258	-	366
Vectra S.A.	11 464	11 160	-
Virtual Telecom Sp. z o.o.	55	-	-
Proexe Sp. z o.o.	53	-	-
Malden IX Sp. z o.o. SKA	-	-	-
Vectra Serwis Sp. z o.o.	1	-	-
„Vectra Investments” Sp. z o.o. Sp. j.	57	481	-
MULTIMEDIA CAPITAL ONE Sp. z o.o.	139	-	22
MULTIMEDIA CAPITAL TWO Sp. z o.o.	11	-	3
Nette Sp. z o.o.	29	-	-
Razem	23 104	12 440	2 074

* 31.12.2021 nastąpiło połączenie Spółki z Multimedia Polska PR Sp. z o.o., Multimedia Wschód Sp. z o.o. oraz Stream Investments Sp. z o.o.

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Poniższa tabela przedstawia kwoty sprzedaży do podmiotów w Grupie:

	Sprzedaż usług w okresie zakończonym 31 grudnia 2022	Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych, towarów i materiałów w okresie zakończonym 31 grudnia 2022	Przychody finansowe w okresie zakończonym 31 grudnia 2022
Multimedia Polska Development Sp. z o.o.	229	-	-
Telewizja Kablowa Brodnica Sp. z o.o.	1	-	-
Multimedia Polska Biznes S.A.	4 518	-	-
Vectra S.A.	1 981	828	3 390
Virtual Telecom Sp. z o.o.	59	-	-
Vectra Serwis Sp. z o.o.	442	-	-
„Vectra Investments” Sp. z o.o. Sp. j.	699	2 263	-
Echostar Studio Sp. z o.o.	63	-	-
Virtuaoperator Sp. z o.o.	44	-	-
Servcom Sp. z o.o..	150	-	-
MULTIMEDIA CAPITAL ONE Sp. z o.o.	4 812	1 547	-
MULTIMEDIA CAPITAL TWO Sp. z o.o.*	45	8	-
Nette Sp. z o.o.	5	-	-
SGT Sp. z o.o.	48	-	-
Vectra Toruń Sp. z o.o.	53	-	-
Espol Police Sp. z o.o.	-	128	-
Multimedia Polska Kwidzyn Sp. z o.o.	724	108	-
Multimedia Polska Łowicz Sp. z o.o.	188	38	-
Multimedia Polska Stargard Sp. z o.o.	1 244	175	-
Multimedia Polska Ostróda Sp. z o.o.	451	56	-
Poltv Multimedia Sp. z o.o.	17	-	-
Horyzont Technologie Internetowe Sp. z o.o.	7	-	-
Vectra Operations Sp. z o.o.	9	413	-
Elsat Sp. z o.o.	23	-	-
Limes Sp. z o.o.	1 592	-	-
Razem	17 404	5 564	3 390

* W lutym 2022 nastąpiło wyłączenie Spółki z Multimedia Capital Two Sp. z o.o. z Grupy Kapitałowej Vectra.

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	Sprzedaż usług w okresie zakończonym 31 grudnia 2021	Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych, towarów i materiałów w okresie zakończonym 31 grudnia 2021	Przychody finansowe w okresie zakończonym 31 grudnia 2021
Multimedia Polska Development Sp. z o.o.	255	-	-
Telewizja Kablowa Brodnica Sp. z o.o.	1	-	-
Multimedia Polska PR Sp. z o.o.*	3	-	31
Multimedia Wschód Sp. z o.o. *	371	-	43
Stream Investment Sp. z o.o.*	10	-	130
Multimedia Polska Biznes S.A.	4 786	3	-
Vectra S.A.	1 842	1 097	-
Virtual Telecom Sp. z o.o.	15	-	-
Vectra Serwis Sp. z o.o.	403	-	-
„Vectra Investments” Sp. z o.o. Sp. j.	675	4 366	-
Echostar Studio Sp. z o.o.	77	-	-
Virtuaoperator Sp. z o.o.	59	-	-
Servcom Sp. z o.o..	364	-	-
MULTIMEDIA CAPITAL ONE Sp. z o.o.	4 553	1 621	-
MULTIMEDIA CAPITAL TWO Sp. z o.o.	490	203	-
Nette Sp. z o.o.	1	-	-
SGT Sp. z o.o.	81	-	-
Vectra Toruń Sp. z o.o.	1	-	-
Espol Police Sp. z o.o.	-	36	-
Centrum Telewizji Kablowej JIM-SAT Sp. z o.o.**	192	-	-
Razem	14 179	7 326	204

* 31.12.2021 nastąpiło połączenie Spółki z Multimedia Polska PR Sp. z o.o., Multimedia Wschód Sp. z o.o. oraz Stream Investments Sp. z o.o.

** Spółka Centrum Telewizji Kablowej JIM-SAT Sp. z o.o została wyłączona z konsolidacji 02.11.2021.

33.7.1 Pożyczki udzielone jednostkom zależnym

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 Spółka udzieliła pożyczki do Vectra S.A. Saldo należności na 31 grudnia 2022 roku wynosi 60 mln zł.

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka nie udzielała pożyczek jednostkom w Grupie.

33.7.2 Pożyczki otrzymane od jednostek zależnych

W związku z niespełnieniem wymogów MSSF 8 „Segmenty operacyjne” spółka nie identyfikuje segmentów.

Wartość otrzymanych pożyczek od jednostek w Grupie przedstawia się następująco:

	Kapitał pożyczki i skapitalizowane odsetki		Odsetki i prowizje naliczone		Suma		Koszty z tytułu odsetek i prowizji	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Multimedia Polska Biznes S.A.	-	-	-	-	-	-	-	366
Multimedia Polska PR Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	1 559
Stream Investment Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	124
Multimedia Capital One Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	22
Multimedia Capital Two Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	3

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

33.7.3 Sprzedaż/nabycie udziałów, zorganizowanej części przedsiębiorstwa, likwidacja przedsiębiorstwa

W 2022 oraz 2021 roku Spółka nie sprzedała udziałów i akcji, nie nabyła zorganizowanej części przedsiębiorstwa oraz nie zlikwidowała przedsiębiorstwa.

33.7.4 Otrzymane dywidendy

W 2022 roku Spółka nie otrzymała dywidend od spółek zależnych.

W 2021 roku Spółka otrzymała dywidendy od spółek zależnych. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółki te zostały połączone z Multimedia Polska Sp. z o.o.

	Otrzymane dywidendy w okresie zakończonym 31 grudnia 2022	Otrzymane dywidendy w okresie zakończonym 31 grudnia 2021
Multimedia Polska PR Sp. z o.o.	-	31
Multimedia Wschód Sp. z o.o.	-	43
Stream Investment Sp. z o.o.	-	130
Razem	-	204

33.7.5 Otrzymane i przekazane darowizny

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz w okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka nie otrzymała i nie przekazała darowizn jednostkom w Grupie.

33.8 Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

Poniższa tabela przedstawia:

- zestawienie transakcji z IT Vectra Spółka Akcyjna Sp. K. przede wszystkim w ramach rozliczeń z tytułu umów dzierżawy, umów na wdrożenie systemów informatycznych, świadczenia usług serwisu i utrzymania, sprzedaży sprzętu informatycznego,
- zestawienie transakcji z pozostałymi jednostkami powiązanymi w ramach rozliczeń z tytułu pozostałych umów,

	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych w okresie zakończonym 31 grudnia 2022	Zakupy od podmiotów powiązanych w okresie zakończonym 31 grudnia 2022	Należności od podmiotów powiązanych 31 grudnia 2022	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych 31 grudnia 2022
IT Vectra Spółka Akcyjna Sp. K.	736	4 029	438	100
FIN-CO-TRADE Sp. z o.o.	-	-	1	-
Tokida Investments sp. z o.o.	-	-	1	-
e-Toto Zakłady Bukmacherskie Sp. z o.o.	-	-	-	-
	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych w okresie zakończonym 31 grudnia 2021	Zakupy od podmiotów powiązanych w okresie zakończonym 31 grudnia 2021	Należności od podmiotów powiązanych 31 grudnia 2021	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych 31 grudnia 2021
IT Vectra Spółka Akcyjna Sp. K.	738	4 632	568	121
FIN-CO-TRADE Sp. z o.o.	-	-	1	-
Tokida Investments sp. z o.o.	-	-	1	-
e-Toto Zakłady Bukmacherskie Sp. z o.o.	-	-	-	-

33.8.1 Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom powiązanim

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz w okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka nie udzielała pożyczek pozostałym podmiotom.

33.8.2 Obligacje wyemitowane przez podmioty powiązane, nabyte przez Spółkę

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz w okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka nie nabywała obligacji wyemitowanych przez podmioty powiązane.

33.8.3 Poręczenia udzielone na zabezpieczenia zobowiązań podmiotów powiązanych

W 2022 roku oraz 2021 roku Spółka nie udzielała innych istotnych poręczeń na zabezpieczenia zobowiązań podmiotów powiązanych.

33.8.4 Wypłaty z zysku

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz w okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka nie otrzymała wypłat z zysku od pozostałych podmiotów.

34 Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i dnia 31 grudnia 2021 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	Okres zakończony 31 grudnia 2022	Okres zakończony 31 grudnia 2021
Obowiązkowe badanie jednostkowego sprawozdania finansowego spółki dominującej oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego	211	225
Inne usługi poświadczające	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Razem	211	225

35 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Poza instrumentami pochodnymi, do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, pożyczki i obligacje, umowy finansowania i leasingu finansowego, środki pieniężne i lokaty bankowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Zasady rachunkowości Spółki dotyczące instrumentów pochodnych zostały omówione w notce 12.13.

Spółka nie utrzymuje istotnych wartości środków pieniężnych w walutach obcych. Nadwyżki środków pieniężnych są utrzymywane na lokatach bankowych, których warunki oprocentowania są indywidualnie negocjowane i oparte na stałych stopach procentowych.

35.1 Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętego kredytu (nota 28) i otrzymanych pożyczek w Grupie (nota 33).

Spółka zarządza kosztami oprocentowania poprzez korzystania zarówno z instrumentów finansowych o oprocentowaniu stałym, jak i zmiennym.

Multimedia Polska Sp. z o.o.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
 Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Warunki finansowe wymienionych powyżej transakcji odnoszą się do 1 i 3 miesięcznego WIBOR + marża i na dzień 31 grudnia 2022 roku nie były zabezpieczane instrumentami finansowymi.

Na moment wyceny (dzień bilansowy / dzień spłaty) zyski lub straty z tytułu tych transakcji są odnoszone do rachunku zysków i strat, ponieważ Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej			
Zobowiązania			
Kredyty bankowe i pożyczki	933 255	1 011 867	
Wrażliwość na ryzyko stopy procentowej			
Za okres zakończony 31.12.2022	Wartość narażona na ryzyko	+ 100 p.b.	- 100 p.b.
Kredyty bankowe zabezpieczone na majątku	(933 255)	(9 333)	9 333
Depozyty	19 268	193	(193)
Udzielone pożyczki	60 000	600	(600)
Razem	(853 987)	(8 540)	8 540
Za okres zakończony 31.12.2021	Wartość narażona na ryzyko	+ 100 p.b.	- 100 p.b.
Kredyty bankowe zabezpieczone na majątku	(1 011 867)	(10 119)	10 119
Depozyty	30 002	300	(300)
Razem	(981 865)	(9 819)	9 819

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

Okres zakończony 31 grudnia 2022	< 1 rok	1-5 lat	powyżej 5 lat	Ogółem
oprocentowanie stałe				
zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-
inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-
oprocentowanie zmienne				
kredyt bankowy	76 969	856 286	-	933 255
zobowiązania z tytułu leasingu	18 858	4 837	-	23 695
Okres zakończony 31 grudnia 2021				
oprocentowanie stałe				
zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-
inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-
oprocentowanie zmienne				
kredyt bankowy	57 903	310 571	643 393	1 011 867
zobowiązania z tytułu leasingu	23 984	27 701	-	51 685

Nadwyżki środków pieniężnych są utrzymywane na lokatach bankowych, których warunki oprocentowania są indywidualnie negocjowane i oparte na stałych stopach procentowych. Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności tych instrumentów.

Reforma wskaźnika referencyjnego stóp procentowych (Reforma IBOR)

W dniu 1 stycznia 2018 roku weszło w życie Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/1011 z dnia 8 czerwca 2016 roku w sprawie indeksów stosowanych jako wskaźniki referencyjne w instrumentach finansowych i umowach finansowych („Reforma IBOR”). Rozporządzenie, wraz z jego nowelizacją w lutym 2021 roku, wprowadziło nowy standard wyznaczania i stosowania stawek referencyjnych wykorzystywanych na rynku finansowym.

W efekcie reformy, w przypadku części wskaźników stóp procentowych (np. EIBOR, EURIBOR), sposób ich kalkulacji został dostosowany do wymogów rozporządzenia BMR. W związku z tym będą one nadal opracowywane i publikowane, nie zaszła więc konieczność zastąpienia ich innym wskaźnikiem. Jednakże w przypadku niektórych wskaźników (LIBOR), skutkiem reformy będzie stopniowe zaprzestanie ich opracowywania i publikacji, a co za tym idzie wystąpiła lub wystąpi konieczność zastąpienia ich wskaźnikami alternatywnymi.

Spółka aktywnie monitorowała stan zaawansowania wprowadzanej reformy w zakresie dotyczącym Spółki oraz podejmowała wszelkie decyzje oraz działania konieczne do wdrożenia zmian związanych z reformą.

Na dzień 31 grudnia 2021 oraz 31 grudnia 2022 Spółka nie posiadała instrumentów finansowych, w odniesieniu do których konieczne by było przejście na alternatywne stopy referencyjne.

35.2 Ryzyko walutowe

Spółka ocenia, iż ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji w walutach obcych istnieje, akceptując jednak wahania kursu na poziomie wykazanym w analizie wrażliwości. Spółka poza zobowiązaniami w walutach obcych nie posiada walutowych instrumentów. Spółka nie utrzymuje istotnych wartości środków pieniężnych na walutowych rachunkach bankowych. Ryzyko walutowe powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna.

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Wartość księgowa aktywów oraz zobowiązań pieniężnych Spółki w walutach obcych na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia się następująco:

	Zobowiązania handlowe		Środki pieniężne		Należności handlowe	
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
EUR	4 620	2 248	4 227	4 727	908	1 127
USD	2 653	283	227	1 087	429	228
	7 273	2 531	4 454	5 814	1 337	1 355

Wrażliwość na ryzyko walutowe

Za okres zakończony 31.12.2022	Wartość narażona na ryzyko	Kurs na dzień sprawozdawczy (średni kurs Narodowego Banku Polskiego)	Wartość narażona na ryzyko	2%	-2%	
				PLN	PLN	PLN
WALUTA			PLN	PLN	PLN	
AKTYWA						
Należności handlowe	105	USD	4,4018	461	9	-9
Należności handlowe	136	EUR	4,6899	640	13	-13
Środki pieniężne na rachunkach i lokatach bankowych	52	USD	4,4018	227	5	-5
Środki pieniężne na rachunkach i lokatach bankowych	901	EUR	4,6899	4 227	85	-85
Razem AKTYWA	1 194			5 555	112	-112
PASYWA						
Zobowiązania handlowe i zobowiązania inwestycyjne	594	USD	4,4018	-2 614	-52	52
Zobowiązania handlowe i zobowiązania inwestycyjne	983	EUR	4,6899	-4 608	-92	92
Razem PASYWA	1 577			-7 222	-144	144
Razem	2 771			-1 667	-31	32

Za okres zakończony 31.12.2021	Wartość narażona na ryzyko	Kurs na dzień sprawozdawczy (średni kurs Narodowego Banku Polskiego)	Wartość narażona na ryzyko	2%	-2%	
				PLN	PLN	PLN
WALUTA			PLN	PLN	PLN	
AKTYWA						
Należności handlowe	74	USD	4,0600	299	6	-6
Należności handlowe	245	EUR	4,5994	1 127	23	-23
Środki pieniężne na rachunkach i lokatach bankowych	194	USD	4,0600	788	16	-16
Środki pieniężne na rachunkach i lokatach bankowych	783	EUR	4,5994	3 600	72	-72
Razem AKTYWA	1 295			5 814	117	-117
PASYWA						
Zobowiązania handlowe i zobowiązania inwestycyjne	70	USD	4,0600	-283	-6	6
Zobowiązania handlowe i zobowiązania inwestycyjne	489	EUR	4,5994	-2 248	-45	45
Razem PASYWA	559			-2 531	-51	51
Razem	1 854			-3 283	66	-66

35.3 Ryzyko kredytowe

Wszyscy kontrahenci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Spółka stosuje model uproszczony kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości dla należności abonenckich (bez względu na termin zapadalności). Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej dla należności od odbiorców Spółka wykorzystuje macierz rezerw oszacowaną w oparciu o historyczne poziomy spłacalności należności od kontrahentów. Za zdarzenie niewypłacalności („default”) Spółka uznaje brak wywiązania się ze zobowiązania przez kontrahenta po upływie 90 dni od dnia wymagalności należności. Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności. Oczekiwana strata kredytowa dla należności od odbiorców jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywa i koszty z tytułu umów z klientami, które na dzień 31 grudnia 2022 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne:

31 grudnia 2022 roku	Aktywa i koszty z		Należności handlowe			
	Razem	tytułu umowy	Bieżące i przeterminowane poniżej 30 dni	30 – 60 dni	61 – 90 dni	>90 dni
Wartość brutto narażona na ryzyko	67 099	11 792	22 573	948	411	31 375
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	29 574	-	1 100	265	189	28 020
31 grudnia 2021 roku						
	Razem	Aktywa i koszty z tytułu umowy	Bieżące i przeterminowane poniżej 30 dni	30 – 60 dni	61 – 90 dni	>90 dni
Wartość brutto narażona na ryzyko	62 966	14 458	19 253	978	508	27 769
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	24 087	18	247	86	89	23 647

35.4 Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji, jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej. Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, emisja obligacji, umowy leasingu zwrotnego, umowy leasingu finansowego, oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu. Spółka monitoruje terminy wymagalności zobowiązań oraz wskaźniki zadłużenia, obsługi odsetek, obsługi zadłużenia.

Wartość zobowiązań finansowych Spółki w podziale na okresy wymagalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności przedstawia się następująco:

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022	do 1 roku	1 – 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
z tytułu kredytów i pożyczek od pozostałych jednostek	76 969	856 286	-	933 255
z tytułu leasingu	18 858	2 794	2 043	23 695
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu	95 827	859 080	2 043	956 950

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

z tytułu dostaw i usług	52 779	-	-	52 779
Z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	2 132	-	-	2 132
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	54 911	-	-	54 911

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2021	do 1 roku	1 – 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
z tytułu kredytów i pożyczek od pozostałych jednostek	57 903	310 571	643 393	1 011 867
z tytułu leasingu	23 984	25 240	2 461	51 685
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu	81 887	335 811	645 854	1 063 552
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania				
z tytułu dostaw i usług	44 510	-	-	44 510
Z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	5 459	-	-	5 459
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	49 969	-	-	49 969

Spółka dokonuje bieżącej analizy płynności oraz posiada ugruntowaną pozycję na rynku. Bieżącą działalność operacyjną finansuje głównie z wpływów abonamentowych, które stanowią miesięcznie ponad 90% należności (terminy płatności 7-14 dni). Charakterystyczna dla branży jest wysoka ściągalskość należności z abonamentu. Mając na uwadze powyższe oraz fakt, że spółka z miesiąca na miesiąc poprawia swoje wyniki finansowe, ryzyko utraty płynności jest ograniczone. Ponadto na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiadała kredytów w rachunku bieżącym.

Proces zarządzania ryzykiem płynności przez Spółkę polega na monitorowaniu prognozowanych przepływów pieniężnych oraz portfela aktywów i zobowiązań finansowych, a następnie dopasowaniu ich zapadalności, analizie kapitału obrotowego i optymalizacji przepływów w ramach Grupy Kapitałowej. Struktura podmiotów jest na bieżąco zarządzana przez Grupę VECTRA, w której skład wchodzi Multimedia Polska Sp. z o.o., pod kątem optymalizacji płynności i salda odsetek. Płynność w horyzoncie budżetowym monitorowana jest w przekroju Grupy Kapitałowej na bieżąco w ramach zarządzania ryzykiem finansowym. Płynność w okresie średnio i długoterminowym monitorowana jest w ramach procesu planowania.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka zachowuje płynność, utrzymując jednocześnie finansowanie działalności operacyjnej i inwestycyjnej.

36 Wartość bilansowa i godziwa instrumentów finansowych

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość bilansowa pozostałych aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiegała od ich wartości godziwej na dzień bilansowy. Ma to miejsce głównie ze względu na fakt, że kredyty bankowe Spółki oraz udzielone pożyczki są ze zmiennym oprocentowaniem, a pozostałe pozycje jak należności i zobowiązania handlowe czy też należności i zobowiązanie z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych mają charakter krótkoterminowy.

37 Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej udziałowców. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla udziałowców, zwrócić kapitał udziałowcom lub wyemitować nowe udziały. W okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku

Multimedia Polska Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

do dnia 31 grudnia 2022 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz krótkoterminowe lokaty bankowe. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny udziałowcom pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

EBITDA wyliczana jest przez dodanie amortyzacji do zysku (straty) z działalności operacyjnej, w każdym przypadku określonych zgodnie z MSSF. W wyliczeniu Skorygowanej EBITDA nie są ujmowane zdarzenia jednorazowe oraz zdarzenia, które nie są bezpośrednio związane z bieżącą działalnością operacyjną Spółki, na przykład, zysk (strata) ze zbycia aktywów trwałych lub aktualizacji wartości aktywów trwałych. EBITDA i Skorygowana EBITDA nie są miarą zysku (straty) z działalności operacyjnej, wyników operacyjnych ani płynności według MSSF. Skorygowana EBITDA jest powszechnie podawana i szeroko stosowana przez inwestorów w celu spójnego porównywania wyników bez uwzględniania amortyzacji i może różnić się znacznie w zależności od przyjętych zasad, czy też innych czynników nieoperacyjnych.

38 Instrumenty finansowe

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	
Klasy instrumentów finansowych			Kategorie instrumentów finansowych
Należności z tytułu dostaw i usług	55 306	28 937	Aktywa finansowe wycenione wg zamortyzowanego kosztu
Kaucje	1 005	1 182	Aktywa finansowe wycenione wg zamortyzowanego kosztu
Pożyczki udzielone	60 000	-	Aktywa finansowe wycenione wg zamortyzowanego kosztu
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty do 3 miesięcy)	29 206	57 798	Aktywa finansowe wycenione wg zamortyzowanego kosztu
Razem aktywa	145 517	87 917	
Kredyty i pożyczki	933 255	1 011 867	Zobowiązania finansowe wycenione wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 524	45 371	Zobowiązania finansowe wycenione wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	2 132	4 184	Zobowiązania finansowe wycenione wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu leasingu	23 695	51 684	Zobowiązania finansowe w zakresie MSSF 16
Razem zobowiązania	996 606	1 113 106	
Kategorie instrumentów finansowych			
Aktywa finansowe wycenione wg zamortyzowanego kosztu	145 517	87 917	
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	
Razem aktywa	145 517	87 917	
Zobowiązania finansowe wycenione wg zamortyzowanego kosztu	972 911	1 061 422	
Zobowiązania finansowe w zakresie MSSF 16	23 695	51 684	
Razem zobowiązania	996 606	1 113 106	

39 Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 oraz 31 grudnia 2021 roku kształtowało się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Zarząd Spółki	3	3
Administracja	64	72
Dział sprzedaży	10	700
Pozostałe	31	38
Razem	108	813

40 Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Połączenie z „VECTRA Investments” Spółka z o.o. Spółka Jawna

W dniu 1 marca 2023 r. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie Spółki „VECTRA Investments” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Jawna z siedzibą w Warszawie (VI, Spółka przejmowana) z Multimedia Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdyni, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 000086153 (MMP, Spółka przejmująca), co nastąpiło poprzez przeniesienie całego majątku VI (Spółki przejmowanej) na MMP (Połączenie).

41 Wpływ wojny na Ukrainie

W dniu 24 lutego 2022 roku atakiem wojsk rosyjskich rozpoczęła się wojna w Ukrainie. Rozpoczęcie wojny doprowadziło do wprowadzenia przez społeczność międzynarodową pakietu sankcji ekonomicznych, których celem jest uderzenie w rosyjską gospodarkę i zmuszenie do zaprzestania agresji. Sytuacja wojenna będzie miała wpływ na krajową i międzynarodową gospodarkę.

Spółka monitoruje na bieżąco sytuację pod kątem wpływu na jej działalność, niemniej jednak dynamika wydarzeń sprawia, że prognozowanie skutków gospodarczych wojny jest obciążone dużym ryzykiem przyjęcia błędnych założeń.

Na ten moment nie jest możliwe oszacowanie skutków finansowych dla Spółki. Dla pełnej oceny wpływu obecnej sytuacji na przyszłe wyniki finansowe Spółki i jej sytuację ekonomiczną, kluczowy jest przebieg dalszych działań militarnych oraz zakres sankcji nałożonych na Rosję, a także reakcja banków centralnych i instytucji finansowych na kryzys z tym związany.

Mając na uwadze powyższe Spółka identyfikuje następujące ryzyka rynkowe:

- ryzyko osłabienia złotego względem głównych walut (USD, EUR) - Spółka wraz z całą Grupą Kapitałową zabezpiecza ryzyko walutowe dla posiadanych zobowiązań w walutach obcych oraz podejmuje działania w celu zabezpieczenia ryzyka walutowego w odniesieniu do planowanych wydatków inwestycyjnych;
- ryzyko wzrostu cen energii na skutek ograniczenia dostępności surowców energetycznych w rezultacie embarga nałożonego na Rosję - może się to przełożyć na wzrost kosztów utrzymania infrastruktury telekomunikacyjnej;
- zapewnienie bezpieczeństwa teleinformatycznego infrastruktury - w związku z ryzykiem wystąpienia ataków na tę infrastrukturę może się pojawić konieczność zastosowania bardziej zaawansowanych narzędzi w zakresie cyberbezpieczeństwa;
- dalszy wzrost inflacji i stóp procentowych - może to wpłynąć na pogorszenie sytuacji finansowej Spółki oraz spadek ściągalności należności handlowych; dodatkowo negatywny wpływ tych czynników może prowadzić do ograniczenia dostępności zewnętrznych źródeł finansowania lub pogorszenia ich warunków.

Spółka nie identyfikuje natomiast bezpośredniego wpływu wojny w Ukrainie na wyniki finansowe 2022.

Spółka nie posiada kontraktów biznesowych z podmiotami gospodarczymi zarejestrowanymi w Ukrainie i Rosji.

42 Wpływ inflacji, stóp procentowych, istotnych zmian kursów walut, cen energii na działalność Spółki

Gwałtowne zmiany warunków makroekonomicznych w Polsce i w Unii Europejskiej i na świecie, w szczególności poziomów stóp procentowych i inflacji oraz kursów walutowych, mogą mieć istotny wpływ na prowadzoną przez nas działalność i wyniki finansowe.

Duża konkurencja na rynku operatorów sieci mobilnych i stacjonarnych, w tym w obszarze cen rynkowych za wykonywanie połączeń głosowych i przesyłanie danych, skutki wejścia na rynek nowych operatorów lub koncentracji wśród istniejących operatorów, możliwe istotne zmiany w technologii mobilnej oraz wzrost popularności technologii alternatywnych w stosunku do mobilnych usług głosowych i tekstowych, możliwa zmiana siły nabywczej konsumentów, dostęp do wystarczających kanałów dystrybucji - wszystkie te czynniki mogą mieć wpływ na możliwości Spółki w zakresie generowania przychodów.

Ryzyko związane z gwałtownie rosnącym zapotrzebowaniem na pojemność sieci radiowej oraz niepewność w kwestii pozyskania oraz kosztu nowych rezerwacji częstotliwości, kształtowanie się jednostkowych kosztów urządzeń abonenckich, zmienność kosztów operacyjnych, w szczególności kosztów energii elektrycznej, oraz zmienność kosztów rozbudowy sieci mobilnej i stacjonarnej stwarzają niepewność co do możliwych do zrealizowania przepływów pieniężnych.

Jan Piotrowski – Prezes Zarządu

Bogdan Paszkowski – Członek Zarządu

Aleksandra Zaniewicz – Członek Zarządu

Joanna Byczkowska – osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe

Gdynia, dnia 26.06.2023 r.