



EMITEL SPÓŁKA AKCYJNA

**SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI
REGULACYJNEJ ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2020**

Warszawa, 20 sierpnia 2021

SPIS TREŚCI

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ..... | 3 |
| 2 | INFORMACJE OGÓLNE | 3 |
| 3 | PODSTAWY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ..... | 5 |
| 4 | PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI | 5 |
| 5 | KOREKTY BŁĘDÓW | 6 |
| 6 | OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ..... | 8 |
| 6.1 | Podstawowe zasady rachunkowości regulacyjnej | 8 |
| 6.2 | Definicje rodzajów działalności | 10 |
| 6.3 | Sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej | 11 |
| 6.4 | Średnioroczny kapitał zaangażowany..... | 13 |
| 6.5 | Ustalenie wyniku działalności | 13 |
| 6.6 | Transfery wewnętrzne..... | 13 |
| 6.7 | Identyfikacja składników średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów, o której mowa w § 4 ust. 2 pkt 2 lit. c Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 r. z późniejszymi zmianami | 14 |
| 7 | SPRAWOZDANIA Z WYODRĘBNIONYCH RODZAJÓW DZIAŁALNOŚCI..... | 15 |
| 7.1 | Sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego dla działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej..... | 15 |
| 7.2 | Sprawozdanie z wyniku działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej | 16 |
| 7.3 | Sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego dla innej działalności | 17 |
| 7.4 | Sprawozdanie z wyniku innej działalności | 18 |
| 8 | ZBIORCZE SPRAWOZDANIE WRAZ Z UZGODNIENIEM DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 19 |
| 8.1 | Zbiorcze sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego | 19 |
| 8.2 | Zbiorcze sprawozdanie z wyniku działalności..... | 20 |
| 8.3 | Sprawozdanie z porównania zbiorczego sprawozdania ze średniorocznego kapitału zaangażowanego z odpowiednimi pozycjami bilansu sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości, międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej | 21 |
| 8.4 | Sprawozdanie z porównania zbiorczego sprawozdania z wyniku działalności z odpowiednimi pozycjami rachunku zysków i strat sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości, międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej | 22 |
| 8.5 | Sprawozdanie porównujące wyniki działalności dla poszczególnych rodzajów działalności | 23 |
| 9 | SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWU TRANSFERÓW WEWNĘTRZNYCH..... | 24 |
| 9.1 | Sprawozdanie z przepłyów transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności..... | 24 |
| 9.2 | Sprawozdanie porównujące całkowite przepływy transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności, dla których prowadzona jest rachunkowość regulacyjna..... | 25 |

1 WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ

Niniejszy dokument prezentuje wyniki prowadzonej przez Emitel S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2020 i został sporządzony celem wypełnienia obowiązków nałożonych przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w decyzjach nr DHRT.SMP.6040.3.2017.166 z dnia 17 stycznia 2018 r. oraz nr DHRT.SMP.6040.2.2017.177 z dnia 17 stycznia 2018 r.

Rachunkowość regulacyjna jest to rachunkowość prowadzona przez operatora, zgodnie z zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej na dany rok obrotowy instrukcją.

Celem rachunkowości regulacyjnej jest wyodrębnienie i przypisanie aktywów, pasywów, przychodów i kosztów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego do działalności w zakresie dostępu telekomunikacyjnego lub działalności w zakresie usług na rynku detalicznym, tak jakby każdy rodzaj działalności był świadczony przez innego przedsiębiorcę telekomunikacyjnego, a także ustalenie przychodów i związanych z nimi kosztów odrębnie dla każdej z usług objętych kalkulacją kosztów.

2 INFORMACJE OGÓLNE

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

W dniu 22 listopada 2013 roku pomiędzy Trinity Shelf Companies Sp. z o.o. a Ice Lemon S.à r.l. zawarta została umowa zbycia udziałów w spółce Kelbrook Investments Sp. z o.o. W jej wyniku spółka Ice Lemon S.à r.l. z siedzibą w Luxemburgu nabyła 100% udziałów w spółce Kelbrook Investments Sp. z o.o.

W dniu 31 lipca 2014 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie zarejestrował połączenie spółek Emitel Sp. z o.o. („Emitel (KRS 371135)”) oraz Kelbrook Investments Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło poprzez przejęcie całego majątku Emitel Sp. z o.o. (KRS 371135) przez spółkę Kelbrook Investments Sp. z o.o.

Transakcja została przeprowadzona poprzez przejęcie spółki dominującej przez spółkę zależną rozliczone pod wspólną kontrolą. Przyjęto wartości bilansowe poprzednika, tj. Grupy Kellbrook, i na tej podstawie rozpoznano wartość firmy.

Z dniem połączenia spółka Kelbrook Investments Sp. z o.o. z mocy prawa wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki Emitel Sp. z o.o. (KRS 371135). Jednocześnie zarejestrowana została zmiana Aktu Założycielskiego Kelbrook Investments Sp. z o.o. obejmująca m.in. zmianę firmy, pod którą działa spółka z Kelbrook Investments Sp. z o.o. na Emitel Sp. z o.o.

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

Z chwilą rejestracji przekształcenia zmianie uległa forma prawna Spółki oraz numer KRS. Zgodnie

z kodeksem spółek handlowych spółce przekształconej przysługują wszystkie prawa i obowiązki spółki przekształconej.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, do dnia 31 stycznia pod numerem KRS 0000482636, od dnia rejestracji przekształcenia w Emitel S.A. pod numerem KRS 0000716108.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 146945210. Siedziba Emitel mieści się w Warszawie przy ulicy Franciszka Klimczaka 1.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

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

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

Na dzień 31 grudnia 2020 roku:

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

3 PODSTAWY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ

Niniejsze sprawozdanie z rachunkowości regulacyjnej zostało sporządzone w oparciu o dane finansowe zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz księgach rachunkowych Spółki, a także zgodnie z odpowiednimi MSSF przyjętymi przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Spółka w sprawozdaniu finansowym wdrożyła MSSF 16, natomiast zgodnie z Instrukcją, sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej sporządzane jest w taki sposób jak gdyby standard MSSF 16 nie został wdrożony, to jest efekty jego wdrożenia są eliminowane.

Szczegółowy opis metod alokacji i procedury sporządzenia sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej znajduje się w przygotowanej przez Emitel S.A. „Instrukcji w zakresie prowadzenia przez Emitel S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2020” („Instrukcja”). Instrukcja została zatwierdzona przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej decyzją z dnia 26 kwietnia 2021 roku i stanowi podstawę załączonego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej.

Struktura poszczególnych rodzajów działalności zdefiniowanych w Instrukcji nie odzwierciedla w pełni sposobu, w jaki zorganizowana jest Spółka dla celów zarządczych i rachunkowych. Sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej zostało sporządzone poprzez nałożenie struktury rodzajów działalności wynikającej z Instrukcji na rzeczywistą strukturę organizacyjną Spółki.

4 PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego zostały opisane we wstępie do statutowego jednostkowego sprawozdania finansowego Emitel S.A. za rok 2020.

5 KOREKTY BŁĘDÓW

W statutowym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Emitel S.A. za rok 2020, Spółka dokonała retrospektywnej korekty prezentacyjnej wartości niematerialnych nieoddanych do użytkowania na dzień 31 grudnia 2019 r., wyceny udziałów w spółce zależnej oraz wyceny zobowiązania z tytułu leasingu i prawa do użytkowania. Korekty te zostały opisane w nocie 9 sprawozdania finansowego.

W związku z powyższym sporządzając Sprawozdanie z rachunkowości regulacyjnej za rok 2020 Spółka skorygowała dane porównawcze za rok 2019.

Korekta 1

Ujęcie wartości niematerialne nieoddane do użytkowania jako rzeczowe aktywa trwałe w budowie zamiast jako wartości niematerialne

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

Korekta 2

Korekta wyceny udziałów w spółce zależnej.

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

6 OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ

6.1 Podstawowe zasady rachunkowości regulacyjnej

Emitel S.A. sporządza dokumentację rachunkowości regulacyjnej w oparciu o następujące zasady:

Zasada 1 – Zasada jednolitości definicji:

Wszelkie słowa i wyrażenia użyte w dokumentacji rachunkowości regulacyjnej mają, o ile z kontekstu nie wynika inaczej, takie samo znaczenie jakie mają w dokumentach wydanych przez regulatora (decyzje, wezwania, zalecenia) oraz ustanowionych przez ustawodawcę aktach prawnych (ustawy, rozporządzenia).

Zasada 2 – Zasada przyczynowości:

Przychody, koszty (uwzględniając odpowiednią wartość transferów wewnętrznych), aktywa i pasywa powinny zostać przypisane do odpowiednich elementów sieci (na potrzeby kalkulacji kosztów), a także wyodrębnionych rodzajów działalności i usług (na potrzeby rachunkowości regulacyjnej) według działań, które powodują powstawanie przychodów lub ponoszenie kosztów, pozyskiwanie aktywów lub powstawanie zobowiązań.

Zasada 3 – Zasada obiektywności (niedyskryminacji):

Sposób przypisania elementów kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów jest obiektywny, a jego celem nie jest zapewnienie korzyści operatorowi sporządzającemu sprawozdanie, ani żadnemu innemu operatorowi, produktowi, usłudze, elementowi sieci lub wyodrębnionemu rodzajowi działalności.

Zasada 4 – Zasada jednolitości ujęcia:

W kolejnych okresach powinna zostać zachowana jednolitość ujęcia w poszczególnych elementach systemu rachunkowości regulacyjnej. W przypadku zmian zasad sporządzania sprawozdań, metod przypisywania kapitału zaangażowanego lub przychodów i kosztów oraz zasad rachunkowości, które mają istotny wpływ na informacje prezentowane w sprawozdaniach rachunkowości regulacyjnej, operator powinien skorygować dane porównywalne dotyczące poprzedniego okresu, zapewniając jednolitość ujęcia.

Zasada 5 – Zasada przejrzystości:

Stosowane metody alokacji powinny być przejrzyste i spójne z metodami stosowanymi w innych kalkulacjach sporządzanych dla celów regulacyjnych.

Zasada 6 – Zasada odpowiedniego doboru próby:

W przypadkach gdy alokacja elementów kapitału zaangażowanego odbywa się przy wykorzystaniu wartości uzyskanych na podstawie próby, odpowiednie metody statystyczne lub inne środki powinny być zastosowane tak, aby uzyskane próby uznane były za reprezentatywne, a elementy alokowane w poprawny sposób.

Zasada 7 – Zasada wiarygodności:

Operator ma obowiązek zapewnienia prawdziwości informacji stanowiących podstawę dla sprawozdań. Prawdziwe, czyli wiarygodne informacje powinny

spełniać warunek kompletności (uwzględniając zasadę istotności) oraz być wolne od istotnych błędów. Ponadto, w przypadkach gdy wartości opierają się na szacunkach, powinno się zachować odpowiedni stopień ostrożności.

Zasada 8 – Zasada materialności (istotności):

Dopuszcza się stosowanie określonych uproszczeń w wycenie, ujmowaniu i przyporządkowaniu składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów, jeżeli nie zniekształca to istotnie obrazu wyrażanego w sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej.

6.2 Definicje rodzajów działalności

Rachunkowość regulacyjną prowadzi przedsiębiorca telekomunikacyjny dla następujących działalności:

- a) dostęp do sieci transportowej
- b) inna działalność

Dostęp do sieci transportowej

W ramach działalności Dostęp do sieci transportowej świadczone są następujące usługi:

- a) Kolokacja pod Urządzenia PK
- b) Dostęp do Konstrukcji Wysokościowych;
- c) Dostęp do Nadawczych Systemów Antenowych;
- d) Kolokacja anten dosyłowych;
- e) Dostęp do miejsca w Szafach telekomunikacyjnych;
- f) Dostęp do urządzeń zasilania energetycznego;
- g) Dostęp do Kanalizacji Kablowej Emitel;
- h) Dostęp do Ciemnych włókien w Kablu Światłowodowym

W odniesieniu do powyższej działalności, decyzjami nr DHRT.SMP.6040.3.2017.166 i nr DHRT.SMP.6040.2.2017.177 wydanymi 17 stycznia 2018 r. Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej nałożył na Emitel S.A. obowiązki regulacyjne.

Definicje oraz ceny każdej z usług świadczonych w ramach działalności Dostęp do sieci transportowej odpowiadają definicjom oraz cenom opublikowanym w Ofercie Ramowej zatwierdzonej przez Prezesa UKE w dniu 8 lipca 2019r., przy czym oznaczenie PK tam występujące obejmuje również Emitel S.A. na potrzeby prowadzonej rachunkowości regulacyjnej.

Inna działalność

Inna działalność obejmuje wszystkie pozostałe rodzaje usług świadczonych przez Emitel S.A., w tym:

- usługi emisji programów radiofonicznych;
- usługi dosyłu programów radiofonicznych;
- usługi emisji programów telewizyjnych;
- usługi dosyłu programów telewizyjnych;
- dzierżawa łączy cyfrowych;
- dzierżawa Infrastruktury;
- radiokomunikacja morska;
- dzierżawa wewnętrznych instalacji antenowych;
- instalacja systemów antenowych i radiokomunikacyjnych;
- budowa bezprzewodowych sieci dostępowych.

6.3 Sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej

Sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej obejmuje:

a) wstęp zawierający:

- wprowadzenie do sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej,
- informacje ogólne,
- podstawy sporządzenia sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej,
- podstawowe zasady rachunkowości,
- ogólne zasady sporządzania sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej,

b) sprawozdania z wyodrębnionych rodzajów działalności za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku:

- sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego dla działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej,
- sprawozdanie z wyniku działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej,
- sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego dla innej działalności,
- sprawozdanie z wyniku innej działalności,

c) zbiorcze sprawozdanie wraz z uzgodnieniem do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku:

- zbiorcze sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego,
- sprawozdanie z porównania zbiorczego sprawozdania ze średniorocznego kapitału zaangażowanego z odpowiednimi pozycjami bilansu sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości, międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej,
- sprawozdanie z porównania zbiorczego sprawozdania z wyniku działalności z odpowiednimi pozycjami rachunku zysków i strat sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości, międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej,
- sprawozdanie porównujące wyniki działalności dla poszczególnych rodzajów działalności,

d) sprawozdanie z przepływu transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku:

- sprawozdanie z przepływów transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności,
- sprawozdanie porównujące całkowite przepływy transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności, dla których prowadzona jest rachunkowość regulacyjna.

Sprawozdanie, o którym mowa w par. 24 pkt 1 ust. 8 Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 r. z późniejszymi zmianami, w sprawie prowadzenia przez przedsiębiorcę telekomunikacyjnego rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług (Dz. U. Nr 255, poz. 2140) („Rozporządzenie Kosztowe”), nie ma zastosowania w przypadku Spółki.

6.4 Średnioroczny kapitał zaangażowany

Średnioroczny kapitał zaangażowany obejmuje średnioroczne aktywa z wyłączeniem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz innych aktywów związanych z pozyskaniem zobowiązań długoterminowych, pomniejszone o średnioroczne:

- rezerwy na zobowiązania z wyłączeniem rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego;
- zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem zobowiązań z tytułu tej części długoterminowych kredytów, pożyczek i emisji długoterminowych dłużnych papierów wartościowych, których okres wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz zobowiązań z tytułu dywidend i podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczenia międzyokresowe z wyłączeniem ujemnej wartości firmy.

Wartość aktywów i pasywów składających się na średnioroczny kapitał zaangażowany ujmuje się w wartościach wynikających z danych zawartych w sprawozdaniu finansowym Emitel S.A., nie podlegających aktualizacji i dotyczących okresu dla którego sporządzono sprawozdanie.

Średnioroczne stany składników kapitału zaangażowanego ustala się, jako średnią arytmetyczną ich stanów na początek i koniec roku obrotowego.

6.5 Ustalenie wyniku działalności

Wynik działalności zawiera:

- przychody ze sprzedaży związanej z danym rodzajem działalności;
- przychody z tytułu transferów wewnętrznych;
- pozostałe przychody operacyjne;
- koszty operacyjne;
- koszty z tytułu transferów wewnętrznych;
- pozostałe koszty operacyjne.

Podatek dochodowy od osób prawnych, przychody i koszty finansowe pomija się w ustaleniu wyniku działalności.

6.6 Transfery wewnętrzne

Transfery wewnętrzne wyrażają wartościowe przepływy transakcji pomiędzy wyodrębnionymi rodzajami działalności Emitel S.A.

Opłaty transferowe kalkulowane są w wysokości odpowiadającej cenom oferowanym klientom Emitel S.A. w przypadku świadczenia przez Spółkę usług o podobnym do transakcji wewnętrznych charakterze.

6.7 Identyfikacja składników średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów, o której mowa w § 4 ust. 2 pkt 2 lit. c Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 r. z późniejszymi zmianami

Składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów przypisane do poszczególnych rodzajów działalności w sposób określony w § 4 ust. 2 pkt 2 lit. c Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 r. z późniejszymi zmianami:

- Koszty operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne związane z zapewnieniem funkcji wsparcia i ogólnego zarządu;
- Pozostałe przychody operacyjne związane z otrzymanymi odszkodowaniami, karami, grzywnami oraz pozostałe przychody związane z refakturowaniem kosztów;
- Składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego związane z:
 - środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami;
 - aktywami finansowymi w postaci kaucji i gwarancji;
 - rozliczeniami międzyokresowymi czynnymi, obejmującymi przedpłaty na koszty i usługi;
 - rezerwami krótkoterminowymi z tyt. podatku WHT;
 - pozostałymi rezerwami krótkoterminowymi;
 - pozostałymi rozliczeniami międzyokresowymi przychodów;
 - krótkoterminowymi rozliczeniami międzyokresowymi biernymi obejmującymi koszty niezafakturowane;
 - rozliczeniami faktur otrzymanych dla usług niezrealizowanych.

7 SPRAWOZDANIA Z WYODRĘBNIONYCH RODZAJÓW DZIAŁALNOŚCI

7.1 Sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego dla działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej

Wartości w tys. PLN

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

* dane przekształcone zmiany wynikają z korekty błędów Sprawozdań Finansowych lat poprzednich opisanych w nocie 9 Sprawozdania Finansowego za rok 2020.

7.2 Sprawozdanie z wyniku działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej

Wartości w tys. PLN

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

** dane przekształcone zmiany wynikają z korekty błędów Sprawozdań Finansowych lat poprzednich opisanych w nocy 9 Sprawozdania Finansowego za rok 2020.*

7.3 Sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego dla innej działalności

Wartości w tys. PLN

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

* dane przekształcone zmiany wynikają z korekty błędów Sprawozdań Finansowych lat poprzednich opisanych w nacie 9 Sprawozdania Finansowego za rok 2020.

7.4 Sprawozdanie z wyniku innej działalności

Wartości w tys. PLN

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

* dane przekształcone zmiany wynikają z korekty błędów Sprawozdań Finansowych lat poprzednich opisanych w nocie 9 Sprawozdania Finansowego za rok 2020.

8 ZBIORCZE SPRAWOZDANIE WRAZ Z UZGODNIENIEM DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

8.1 Zbiorcze sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego

Wartości w tys. PLN

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

** dane przekształcone zmiany wynikają z korekty błędów Sprawozdań Finansowych lat poprzednich opisanych w nocie 9 Sprawozdania Finansowego za rok 2020.*

8.2 Zbiorcze sprawozdanie z wyniku działalności

Wartości w tys. PLN

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

** dane przekształcone zmiany wynikają z korekty błędów Sprawozdań Finansowych lat poprzednich opisanych w nocie 9 Sprawozdania Finansowego za rok 2020.*

8.3 Sprawozdanie z porównania zbiorczego sprawozdania ze średniorocznego kapitału zaangażowanego z odpowiednimi pozycjami bilansu sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości, międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej

Wartości w tys. PLN

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

* dane przekształcone zmiany wynikają z korekty błędów Sprawozdań Finansowych lat poprzednich opisanych w nocie 9 Sprawozdania Finansowego za rok 2020.

** Wyłączeniu podlega wartość firmy jako składnik aktywów nie podlegający amortyzacji zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” oraz relacje z klientami - wartość tych aktywów ma jedynie charakter bilansujący i nie ma związku z kosztem świadczenia którejkolwiek z usług czy działalności. Zgodnie z instrukcją wyłączono wartości wynikające z wdrożenia w sprawozdaniach finansowych Emitel za 2020r. standardu MSSF 16.

8.4 Sprawozdanie z porównania zbiorczego sprawozdania z wyniku działalności z odpowiednimi pozycjami rachunku zysków i strat sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości, międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej

Wartości w tys. PLN
Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

Różnica -69 tys zł w pozycji Przychody netto wynika z wyłączenia wpływu MSSF16.

Różnica w pozycji Koszty działalności operacyjnej wynika z:

1. kwota 78,5 m. PLN - wyłączenie z przyporządkowywania do poszczególnych działalności, kosztów amortyzacji wartości firmy oraz relacji z klientami, jako kosztów związanych z aktywami, które nie mieszczą się w przyjętej definicji średniorocznego kapitału zaangażowanego.
2. kwota -5,6 mPLN wynika z wyłączenia wpływu MSSF16

8.5 Sprawozdanie porównujące wyniki działalności dla poszczególnych rodzajów działalności

Wartości w tys. PLN

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

9 SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWU TRANSFERÓW WEWNĘTRZNYCH

9.1 Sprawozdanie z przepływów transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności

Lista usług świadczonych w ramach transferów wewnętrznych przez działalność w zakresie dostępu do sieci transportowej na rzecz innej działalności

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

9.2 Sprawozdanie porównujące całkowite przepływy transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności, dla których prowadzona jest rachunkowość regulacyjna

Wartości w tys. PLN

Tabela znajduje się w wersji dokumentu opatrzonego klauzulą „tajemnica Emitel S.A.”.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Emitel S.A.

Andrzej Kozłowski
imię i nazwisko

Prezes Zarządu
stanowisko/funkcja

.....
podpis

Maciej Staszak
imię i nazwisko

Wiceprezes Zarządu
stanowisko/funkcja

.....
podpis

Aleksander Skołożyński
imię i nazwisko

Członek Zarządu
stanowisko/funkcja

.....
podpis

Jerzy Godek
imię i nazwisko

Członek Zarządu
stanowisko/funkcja

.....
podpis