



EMITEL SPÓŁKA AKCYJNA

**SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI
REGULACYJNEJ ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2023**

Warszawa, 21 sierpnia 2024

SPIS TREŚCI

1	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ.....	3
2	INFORMACJE OGÓLNE	4
3	PODSTAWY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ.....	6
4	PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	6
5	OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ.....	7
5.1	Podstawowe zasady rachunkowości regulacyjnej.....	7
5.2	Definicje rodzajów działalności.....	9
5.3	Sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej	10
5.4	Średnioroczny kapitał zaangażowany.....	12
5.5	Ustalenie wyniku działalności.....	12
5.6	Transfery wewnętrzne	12
5.7	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.....	13
6	SPRAWOZDANIA Z WYODRĘBNIONYCH RODZAJÓW DZIAŁALNOŚCI.....	14
6.1	Sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego dla działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej.....	14
6.2	Sprawozdanie z wyniku działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej	15
6.3	Sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego dla innej działalności	16
6.4	Sprawozdanie z wyniku innej działalności.....	17
7	ZBIORCZE SPRAWOZDANIE WRAZ Z UZGODNIENIEM DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	18
7.1	Zbiorcze sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego.....	18
7.2	Zbiorcze sprawozdanie z wyniku działalności	19
7.3	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	20
7.4	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	21
7.5	Sprawozdanie porównujące wyniki działalności dla poszczególnych rodzajów działalności	22
8	SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWU TRANSFERÓW WEWNĘTRZNYCH.....	23
8.1	Sprawozdanie z przepływów transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności	23
8.2	Sprawozdanie porównujące całkowite przepływy transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności, dla których prowadzona jest rachunkowość regulacyjna	24

1 WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ

Niniejszy dokument prezentuje wyniki prowadzonej przez Emitel S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2023 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.

16 lipca 2024 roku doszło do prawomocnego uchylecia decyzji Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej z 17 stycznia 2018 r. nr DHRT.SMP.6040.2.2017.177.

Decyzją tą m.in.:

a/ określono rynek właściwy jako krajowy rynek świadczenia usługi transmisji programów radiofonicznych w celu dostarczania treści radiofonicznych użytkownikom końcowym,

b/ ustalono, że na krajowym rynku świadczenia usługi transmisji programów radiofonicznych w celu dostarczania treści radiofonicznych użytkownikom końcowym występuje przedsiębiorca telekomunikacyjny o znaczącej pozycji rynkowej,

c/ wyznaczono Emitel S.A. jako przedsiębiorcę o znaczącej pozycji na krajowym rynku świadczenia usługi transmisji programów radiofonicznych w celu dostarczania treści radiofonicznych użytkownikom końcowym,

d/ nałożono na Emitel S.A. obowiązki regulacyjne w zakresie niezbędnym do zapewnienia przez Emitel S.A. dostępu do infrastruktury służącej do świadczenia usługi transmisji programów radiofonicznych w celu dostarczania treści radiofonicznych użytkownikom końcowym, w tym obowiązek, o którym mowa w art. 34 ust. 1 i 2 ustawy Prawo telekomunikacyjne, polegający na uwzględnianiu uzasadnionych wniosków przedsiębiorców telekomunikacyjnych o zapewnienie im dostępu telekomunikacyjnego, w tym użytkownika elementów infrastruktury, sieci oraz udogodnień towarzyszących,

e/ nałożono na Emitel S.A. obowiązek, o którym mowa w art. 38 ust. 1 ustawy Prawo telekomunikacyjne, polegający na prowadzeniu rachunkowości regulacyjnej w sposób umożliwiający identyfikację przepływów transferów wewnętrznych, związanych z działalnością w zakresie dostępu telekomunikacyjnego zgodnie z

przepisami art. 49 - 54 ustawy Prawo telekomunikacyjne i odpowiednimi aktami wykonawczymi do ustawy Prawo telekomunikacyjne.

Prawomocne uchylene Decyzji nastąpiło na skutek wyroku Sądu Apelacyjnego w Warszawie z 16 lipca 2024 r., sygn. akt VII AGa 1156/23 oddalającego apelację Prezesa UKE od wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie – Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów – z 6 czerwca 2023 r., sygn. akt XVII AmT 142/19, którym wspomniana decyzja została uchylona w całości.

Oznacza to, że na krajowym rynku świadczenia usługi transmisji programów radiofonicznych w celu dostarczania treści radiofonicznych użytkownikom końcowym na Emitel S.A. nie ciąży w dacie sporządzenia niniejszego sprawozdania wskazane wyżej obowiązki regulacyjne, przy czym skutek ten ma moc wsteczną, tak jakby decyzja Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej z 17 stycznia 2018 r. nr DHRT.SMP.6040.2.2017.177 nie została nigdy wydana.

Mając jednakże na uwadze, że faktycznie w 2023 roku rachunkowość regulacyjna prowadzona była zgodnie z zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej na ten rok obrotowy Instrukcją, sprawozdanie niniejsze odnosi się do tak prowadzonej rachunkowości, mimo że Emitel S.A. nie była zobowiązana do prowadzenia rachunkowości regulacyjnej w zakresie działalności na rynku świadczenia usługi transmisji programów radiofonicznych w celu dostarczania treści radiofonicznych użytkownikom końcowym.

Decyzja nr DHRT.SMP.6040.3.2017.166 z dnia 17 stycznia 2018 r. została przez Emitel S.A. (m.in.) zaskarżona do Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Termin rozprawy nie został dotychczas wyznaczony.

2 INFORMACJE OGÓLNE

Sprawozdanie finansowe Emitel S.A. („Spółka”, „jednostka”, „jednostka dominująca” „Emitel”) obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2022:

- Podmiotem dominującym Spółki jest Cordiant Digital Holdings One Limited (“CDH One”) spółka z ograniczoną odpowiedzialnością utworzona w Anglii, zarejestrowana w Rejestrze Spółek (Companies House) pod numerem 13517878, z siedzibą pod adresem 63 St. James’s Street, London SW1A 1LY, Zjednoczone Królestwo, posiadający 100% akcji Emitel.
- CDH One jest pośrednio kontrolowana przez Cordiant Digital Infrastructure Limited, publiczną spółkę akcyjną utworzoną zgodnie z prawem Guernsey (Wyspy Normandzkie) zarejestrowaną pod numerem 68630, z siedzibą pod adresem Floor 2, Trafalgar Court, Les Banques, St Peter Port, GY1 4LY Guernsey, Wyspy Normandzkie (CDIL). CDIL jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Londynie. Cordiant Digital Infrastructure Limited jest jednostką dominującą najwyższego szczebla i jednostką sprawującą kontrolę.

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 2023” („Instrukcja”). Instrukcja została zatwierdzona przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej decyzją z dnia 20 lutego 2024 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 2023.

5 OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ

5.1 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.

5.2 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;
- dzierżawa wewnętrznych instalacji antenowych;
- instalacja systemów antenowych i radiokomunikacyjnych;
- budowa bezprzewodowych sieci dostępowych.

5.3 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 2023 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 2023 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 2023 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.

5.4 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.

5.5 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.

5.6 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.

5.7 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.

6 SPRAWOZDANIA Z WYODRĘBNIONYCH RODZAJÓW DZIAŁALNOŚCI

6.1 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.”.

6.2 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.”.

6.3 Sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego dla innej działalności

Wartości w tys. PLN

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

6.4 Sprawozdanie z wyniku innej działalności

Wartości w tys. PLN

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

7 ZBIORCZE SPRAWOZDANIE WRAZ Z UZGODNIENIEM DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

7.1 Zbiorcze sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego

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

7.2 Zbiorcze sprawozdanie z wyniku działalności

Wartości w tys. PLN

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

7.3 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.”.

7.4 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.”.

7.5 Sprawozdanie porównujące wyniki działalności dla poszczególnych rodzajów działalności

Wartości w tys. PLN

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

8 SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWU TRANSFERÓW WEWNĘTRZNYCH

8.1 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.”.

8.2 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

Maciej Pilipczuk
imię i nazwisko

Członek Zarządu
stanowisko/funkcja

.....
podpis

Jerzy Godek
imię i nazwisko

Członek Zarządu
stanowisko/funkcja

.....
podpis