

POLKOMTEL SP. Z O.O.

**Sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy
zakończony 31 grudnia 2022 roku**

**sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej,
które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską**

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Rachunek zysków i strat

	Nota	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6	7 148,6	6 634,5
Koszty działalności operacyjnej	7	-5 966,9	-5 353,2
Pozostałe przychody/koszty operacyjne, netto		-43,8	-28,7
Zysk z działalności operacyjnej		1 137,9	1 252,6
Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto	8	14,5	763,2
Koszty finansowe	9	-433,1	-99,1
Zysk brutto		719,3	1 916,7
Podatek dochodowy	10	-129,9	-454,4
Zysk netto		589,4	1 462,3

Zestawienie zysku całkowitego

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Zysk netto	589,4	1 462,3
<i>Pozycje nie podlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat:</i>		
Zyski/(straty) aktuarialne	1,8	1,8
Pozostałe zyski całkowite po opodatkowaniu	1,8	1,8
Zysk całkowity za okres	591,2	1 464,1

POLKOMTEL SP. Z O.O.**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ****na dzień 31 grudnia 2022 r.**

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

AKTYWA	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Aktywa trwałe		12 555,4	11 514,9
Rzeczowe aktywa trwałe	11	531,9	493,8
Wartość firmy	12	6 805,2	6 805,2
Koncesje	13	1 777,8	891,7
Znaki towarowe	13	760,8	778,9
Inne wartości niematerialne	13	1 123,5	1 018,7
Nieruchomości inwestycyjne	14	101,4	46,0
Prawa do użytkowania	15	163,5	197,3
Udziały w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych	16	297,0	340,2
Długoterminowe prowizje dla dystrybutorów rozliczane w czasie	17	57,6	52,7
Inne aktywa długoterminowe	18	11,7	126,4
Należności z tyt. dostaw i usług długoterminowe	20	925,0	764,0
Aktywa obrotowe		3 137,6	3 875,4
Aktywa z tytułu kontraktów		253,6	281,0
Zapasy	19	224,3	249,6
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe krótkoterminowe należności	20	2 393,5	2 137,4
Krótkoterminowe prowizje dla dystrybutorów rozliczane w czasie	17	139,1	142,8
Pozostałe aktywa obrotowe	21	72,0	81,1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	45,8	971,6
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	22	9,3	11,9
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		127,7	0,0
RAZEM AKTYWA		15 820,7	15 390,3

POLKOMTEL SP. Z O.O.**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (kont.)****na dzień 31 grudnia 2022 r.**

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Kapitał własny		5 780,4	5 769,2
Kapitał podstawowy	23	2 360,1	2 360,1
Nadwyżka wartości emisyjnej udziałów powyżej ich wartości nominalnej		819,1	819,1
Kapitał z aktualizacji wyceny		6,5	4,7
Zyski zatrzymane		2 594,7	2 585,3
Zobowiązania długoterminowe		5 883,9	6 843,8
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	24	5 570,4	6 435,5
Zobowiązania z tyt. leasingu	26	137,6	169,9
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	167,2	231,9
Inne długoterminowe zobowiązania i rezerwy	27	8,7	6,5
Zobowiązania krótkoterminowe		4 156,4	2 777,3
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	24	1 363,6	878,8
Zobowiązania z tyt. koncesji UMTS		0,0	139,9
Zobowiązania z tyt. leasingu	26	39,2	38,4
Zobowiązania z tyt. kontraktów		297,0	306,9
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	28	2 404,0	1 103,4
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego		51,7	309,6
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		0,9	0,3
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		15 820,7	15 390,3

POLKOMTEL SP. Z O.O.**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka wartości emisyjnej udziałów powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Bilans na dzień 1/1/2021		2 360,1	819,1	2,9	1 706,1	4 888,2
Całkowity dochód za okres		0,0	0,0	1,8	1 462,3	1 464,1
Wyplacona dywidenda		0,0	0,0	0,0	-805,9	-805,9
Efekt połączenia z jednostką zależną		0,0	0,0	0,0	222,8	222,8
Bilans na dzień 31/12/2021		2 360,1	819,1	4,7	2 585,3	5 769,2
<hr/>						
Bilans na dzień 1/1/2022		2 360,1	819,1	4,7	2 585,3	5 769,2
Całkowity dochód za okres		0,0	0,0	1,8	589,4	591,2
Wyplacona dywidenda	23	0,0	0,0	0,0	-580,0	-580,0
Bilans na dzień 31/12/2022		2 360,1	819,1	6,5	2 594,7	5 780,4

POLKOMTEL SP. Z O.O.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

	Nota	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Działalność operacyjna			
Zysk netto za okres		589,4	1 462,3
Korekty o pozycje:		1 126,9	353,4
Podatek dochodowy	10	129,9	454,4
Koszty odsetkowe oraz dyskonto, netto		463,2	146,4
Amortyzacja RMKC korygujących saldo kredytów i obligacji		23,4	25,9
Prowizje od kredytów i gwarancji bankowych i inne opłaty		14,9	16,0
(Zysk)/strata z tytułu różnic kursowych, netto		8,3	-0,6
Amortyzacja		606,5	452,1
Likwidacja oraz utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-0,8	-0,6
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-9,0	-0,8
(Zysk)/strata na instrumentach pochodnych, netto		-89,7	30,2
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	8	0,0	-718,9
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	8	-0,8	0,0
Przychody z tytułu dywidend	8	0,0	-46,6
Odsetki z tytułu działalności operacyjnej		-18,9	-4,5
Pozostałe korekty		-0,1	0,4
Zysk operacyjny przed zmianami w kapitale obrotowym		1 716,3	1 815,7
Zmiana stanu:			
Zapasy		25,3	-118,9
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych należności		-316,2	-35,7
Pozostałych aktywów		16,0	21,7
Zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		358,1	-21,3
Aktywów z tytułu kontraktów		27,4	78,9
Zobowiązania z tytułu kontraktów		-9,9	-14,5
Rozliczeń międzyokresowych przychodów		0,6	-0,2
Rezerw		-56,7	7,8
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 760,9	1 733,5
Odsetki zapłacone z działalności operacyjnej		-0,2	-0,1
Odsetki otrzymane z działalności operacyjnej		19,4	4,9
Zapłacony podatek dochodowy		-452,5	-234,3
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 327,6	1 504,0
Działalność inwestycyjna			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-581,1	-367,8
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		188,2	8,4
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	16	-6,0	-152,8
Wpływy ze sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		50,0	1 757,3
Efekt połączenia z jednostką zależną		0,0	98,7
Udzielone pożyczki		-112,0	-289,3
Splata udzielonych pożyczek		126,7	182,0
Płatności z tytułu koncesji		-502,5	-151,3
Otrzymane dywidendy		0,0	46,6
Otrzymane gwarancje		5,2	6,1
Pozostała działalność inwestycyjna - instrumenty pochodne		0,0	2,1
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-831,5	1 140,0

POLKOMTEL SP. Z O.O.**SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**

za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

	Nota	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Działalność finansowa			
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	24	234,1	0,0
Spłata kredytów i pożyczek	24	-644,0	-483,0
Zmiana stanu salda wynikającego z umowy zarządzania środkami z limitem salda ujemnego	24	0,0	-172,0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		-40,6	-39,0
Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek		-456,4	-136,4
Odsetki zapłacone od leasingu		-6,7	-6,9
Zapłata za usługi doradcze związane z pozyskaniem finansowania i prowizje oraz inne opłaty		-20,6	-23,8
Wynik na realizacji instrumentów pochodnych		89,7	-32,3
Wypłata dywidendy	23	-580,0	-805,9
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-1 424,5	-1 699,3
ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW		-928,4	944,7
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POCZĄTEK OKRESU		983,5	38,8
w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych		0,0	0,2
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU		55,1	983,5
W tym: środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		9,3	11,9

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

1. Informacje ogólne

Polkomtel Sp. z o.o. („Spółka”, „Polkomtel”) jest spółką zarejestrowaną na ul. Konstruktorskiej 4 w Warszawie i została założona na podstawie aktu notarialnego z 19 grudnia 1995 r. oraz wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego utrzymywanego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy pod numerem KRS 0000419430. Do dnia 7 maja 2012 roku Spółka prowadziła działalność jako spółka akcyjna.

Podstawowa działalność Polkomtel Sp. z o.o. obejmuje między innymi:

- projektowanie, instalację, eksploatację oraz zarządzanie systemami i sieciami telekomunikacyjnymi w Polsce, a także niezbędną infrastrukturą, ze szczególnym uwzględnieniem technologii bezprzewodowych;
- tworzenie produktów i usług oraz ich sprzedaż w Polsce, bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystaniem ww. systemów, sieci i infrastruktury;
- prowadzenie wszelkiej innej działalności związanej ze świadczeniem w Polsce usług telekomunikacyjnych oraz usług związanych (usługi wzbogacone, usługi towarzyszące, usługi informacyjne oraz usługi mające na celu promowanie wykorzystywanych systemów, sieci i świadczonych usług);
- działalność agentów i brokerów ubezpieczeniowych;
- handel energią elektryczną i gazem.

Od dnia 28 kwietnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku głównym udziałowcem Spółki był notowany na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie Cyfrowy Polsat S.A. z siedzibą w Warszawie.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki był następujący:

- Mirosław Błaszczuk, Prezes Zarządu;
- Jacek Felczykowski, Członek Zarządu;
- Aneta Jaskólska, Członek Zarządu;
- Katarzyna Ostap - Tomann, Członek Zarządu;
- Justyna Kulka, Członek Zarządu.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

(a) Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”) i innymi stosownymi przepisami.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 5 kwietnia 2023 roku.

Jednostką dominującą na najwyższym szczeblu sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku obejmujące dane finansowe Spółki jest spółka Cyfrowy Polsat S.A. z siedzibą w Warszawie, kontrolowana pośrednio przez Zygmunta Solorza.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

(b) Podstawa wyceny

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartości godziwej.

(c) Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku. wykazuje nadwyżkę krótkoterminowych zobowiązań nad aktywami obrotowymi w kwocie 1 018,8 zł. Związane jest to głównie z rozpoznaniem na dzień 31 grudnia 2022 roku zobowiązania z tytułu odnowienia rezerwacji częstotliwości w paśmie 1800 MHz. Zobowiązanie to zostało w całości uregulowane w dniu 3 stycznia 2023 roku z wykorzystaniem dostępnych limitów zadłużenia przedstawionych szerzej w nocie 24.

Zdaniem Zarządu Spółki, opisana powyżej nadwyżka krótkoterminowych zobowiązań nad aktywami obrotowymi nie stanowi zagrożenia dla kontynuacji działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, wobec czego sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po dniu 31 grudnia 2022 roku.

(d) Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

Walutą funkcjonalną Spółki, jak również walutą w której zaprezentowano niniejsze sprawozdanie finansowe, jest złoty polski (zł).

(e) Dokonane szacunki i założenia

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od kierownictwa dokonania osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanych.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiany szacunków księgowych są ujmowane prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany danego szacunku.

Obszary podlegające istotnym osądom dotyczącym zastosowania zasad rachunkowości i szacunków, które mają najbardziej znaczący wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym obejmują:

- Rozpoznawanie przychodów (szerzej opisane w punkcie 4b oraz nocie 6);
- Odpisy z tytułu utraty wartości należności oraz pożyczek udzielonych (szerzej opisane w punkcie 4k oraz nocie 20);
- Odpisy z tytułu utraty wartości zapasów (szerzej opisane w punkcie 4h oraz nocie 19);
- Okresy ekonomicznej użyteczności i metody amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych (szerzej opisane w punktach 4d i 4f oraz notach 11 i 13);

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

- Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych (szerzej opisane w punktach 4d i 4f oraz notach 11 i 13);
- Wycenę instrumentów pochodnych oraz innych instrumentów finansowych (szerzej opisane w punkcie 4i i nocie 29);
- Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego oraz wykorzystanie strat podatkowych (szerzej opisane w punkcie 4c i nocie 10);
- Zobowiązania warunkowe (szerzej opisane w nocie 31);
- Rezerwy (szerzej opisane w punkcie 4m i nocie 28);
- Wycena otrzymanych kredytów według zasad zamortyzowanego kosztu (szerzej opisane w punkcie 4i i nocie 24);
- Okres leasingu oraz stopa dyskontowa leasingobiorcy dla umów, w których Spółka występuje jako leasingobiorca (szerzej opisane w punkcie 4e i nocie 26).

Przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego, istotne osądy, założenia i obszary niepewności związane z dokonywanymi szacunkami przyjętymi przez kierownictwo przy stosowaniu zasad rachunkowości, zostały zastosowane przez Spółkę w sposób ciągły i są spójne w odniesieniu do prezentowanych okresów sprawozdawczych. Noty 10, 29, 28, 26, 31 (Podatek dochodowy, Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem finansowym, Zobowiązania z tyt. dostaw i usług i pozostałe zobowiązania, Zobowiązania z tytułu leasingu, Zobowiązania warunkowe i sprawy sporne) zawierają podsumowanie istotnych osądów, założeń i obszarów niepewności związanych z dokonywanymi szacunkami przyjętymi przez kierownictwo.

3. Opublikowane Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz Interpretacje, których zastosowanie nie jest obowiązkowe

Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE obejmują wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz Interpretacje z wyjątkiem tych Standardów oraz Interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską lub tych, które zostały zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie.

Przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie zastosowała żadnych standardów, które zostały opublikowane i zatwierdzone przez Unię Europejską a ich wcześniejsze zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku nie było obowiązkowe.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku weszły w życie:

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

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

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

Opublikowane standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17,
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF - ujawnienia dotyczące polityk rachunkowości,
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja szacunków księgowych,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji,
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie któregośkolwiek z wyżej wymienionych standardów.

Spółka obecnie analizuje wpływ opublikowanych standardów, które nie weszły w życie i ocenia, że poza dodatkowymi ujawnieniami, nie powinny mieć one istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

4. Opis istotnych elementów polityki rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego zostały zastosowane w sposób ciągły i są spójne w odniesieniu do zaprezentowanych okresów sprawozdawczych.

(a) Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach obcych są przeliczone na PLN (tj. walutę funkcjonalną Spółki) z zastosowaniem kursów walutowych obowiązujących w dniu poprzedzającym dzień transakcji. Pozycje pieniężne aktywów i zobowiązań wyrażone w walucie obcej są przeliczane na koniec okresu sprawozdawczego według średniego kursu NBP dla danej waluty obowiązującego na ten dzień. Wynikające z przeliczenia przychody lub koszty z tytułu różnic kursowych są co do zasady rozpoznawane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Pozycje niepieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane na PLN z zastosowaniem kursu NBP dla danej waluty obowiązującego w dniu transakcji.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

(b) Ujmowanie przychodu

Przychody ze sprzedaży wyceniane są w kwocie ceny transakcyjnej, pomniejszonej o podatek od towarów usług, wartość zwrotów i opustów.

Spółka generuje przychody głównie ze świadczenia następujących usług telekomunikacyjnych: abonamentu telefonicznego, opłat za połączenia, wysyłania informacji tekstowych, opłat za Interconnect, usług transmisji danych oraz serwisów informacyjnych, opłat za aktywację oraz sprzedaży sprzętu telekomunikacyjnego. Produkty i usługi mogą być sprzedawane oddzielnie lub połączone w pakiety. Przychody z abonamentu, połączeń oraz wysyłania informacji tekstowych są rozpoznawane w momencie wykonania usługi przy czym przychody z tytułu niewykonanych usług dotyczące przyszłych okresów są odraczane w czasie. Przychody z tytułu Interconnect są rozpoznawane w momencie wykonania usługi. Przychody z tytułu sprzedaży doładowań w systemie prepaid są odraczane w czasie do momentu rzeczywistego zużycia doładowań przez klienta końcowego lub wygaśnięcia zobowiązania wobec klienta z tytułu doładowania.

Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych o podwyższonej opłacie (z tytułu przesyłu danych oraz serwisów informacyjnych), których nieodłącznym elementem jest dodatkowe świadczenie („kontent”) są rozpoznawane w momencie wykonania danych usług. Przychody te są ujmowane w wartości brutto, jeżeli Spółka działa w charakterze zleceniodawcy tj. ponosi główne ryzyko związane z dostarczaniem kontentu lub w wartości netto, tj. po pomniejszeniu o kwoty należne dostawcy kontentu, jeśli Spółka funkcjonuje jako agent tj. jeżeli główne ryzyka związane z dostarczeniem kontentu ponosi dostawca.

Przychody ze sprzedaży telefonów komórkowych i akcesoriów są rozpoznawane w momencie dostarczenia towarów, jeśli przekazano odbiorcy znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. W przypadku sprzedaży sprzętu przez dystrybutora, który kupuje sprzęt od Spółki przychód rozpoznawany jest w momencie sprzedaży sprzętu do klienta końcowego.

Przychody z tytułu kar kontraktowych są rozpoznawane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie ich realizacji.

Prowizje dla dystrybutorów za pozyskanie nowych oraz utrzymanie dotychczasowych abonentów są rozliczane przez minimalny podstawowy okres umowy abonamentowej.

Prowizje dla dystrybutorów, które zostaną rozliczone w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego, są prezentowane jako aktywa obrotowe. Natomiast prowizje dla dystrybutorów, które zostaną rozliczone po okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego, są prezentowane jako aktywa trwałe.

Spółka realizuje przychody z umów składających się z kilku elementów składowych: towaru oraz usługi. Proces rozpoznawania przez Spółkę przychodów z kontraktów wieloelementowych polega na:

- a) ocenie wszystkich dóbr i usług dostarczanych klientowi w ramach umowy czy stanowią one odrębne zobowiązania do wykonania świadczenia,
- b) określeniu i przypisaniu cen transakcyjnych do odrębnych zobowiązań do wykonania świadczenia; przypisanie to następuje na podstawie proporcji jednostkowych cen sprzedaży, jakie mogłyby zostać uzyskane, gdyby przyręczone dobra i usługi zostały sprzedane pojedynczo w odrębnej transakcji.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

(c) Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością księgową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku: różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania; różnic przejściowych dotyczących inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych w sytuacjach, w których Spółka jest w stanie kontrolować terminy odwracania się różnic przejściowych oraz jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości; różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy. Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do dodatnich różnic przejściowych powstających od inwestycji w spółki zależne, spółki stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia nie jest rozpoznawane, jeżeli Spółka kontroluje moment odwrócenia się ww. dodatnich różnic przejściowych oraz jest prawdopodobne że ww. dodatnie różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu w przewidywalnej przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do ujemnych różnic przejściowych powstających od inwestycji w spółki zależne, spółki stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia jest rozpoznawane, tylko w takim zakresie, w jakim jest prawdopodobne że ww. ujemne różnice przejściowe ulegną odwróceniu w przewidywalnej przyszłości oraz wystąpi podstawa opodatkowania pozwalająca na rozliczenie ww. ujemnych różnic przejściowych.

Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczący nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnych różnic przejściowych, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na jego realizację.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

(d) Rzeczowe aktywa trwałe

(i) Ujęcie oraz wycena

Składniki rzeczowych aktywów trwałych, z wyjątkiem gruntów, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w cenie nabycia, po powiększeniu o koszty rozbudowy lub modernizacji w przypadku, gdy Spółka spodziewa się osiągnąć w przyszłości korzyści ekonomiczne przewyższające pierwotnie określone dla danego składnika aktywów w standardowych warunkach jego działania oraz po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Grunty ujmowane są w cenie nabycia po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości.

Części zamienne, które są ujmowane jako składniki rzeczowego majątku trwałego, są wyceniane w cenie nabycia po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne.

Cena nabycia jest powiększana o koszty bezpośrednio związane z nabyciem składników majątku. Wartość początkowa obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty rekultywacji miejsca, w którym będzie się on znajdował. Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są aktywowane, jeżeli są spełnione odpowiednie wymogi.

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wartość bilansowa usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty.

(ii) Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna to nieruchomość (grunt, budynek albo oba te elementy), którą Spółka traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści łącznie.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na moment początkowego ujęcia w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po początkowym ujęciu wszystkie nieruchomości inwestycyjne należące do Spółki wycenia się zgodnie z MSR 16, czyli stosując model ceny nabycia lub kosztu wytworzenia opisany w punkcie (i) powyżej.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Nieruchomość inwestycyjna zostaje usunięta z bilansu w momencie jej zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

(iii) Amortyzacja

Wysokość odpisów amortyzacyjnych w odniesieniu do rzeczowych aktywów trwałych ustala się w oparciu o wartość podlegającą amortyzacji, która stanowi koszt nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną. Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie, gdy są one dostępne do użytkowania. Wszystkie składniki rzeczowych aktywów trwałych z wyłączeniem gruntów oraz rzeczowych aktywów trwałych w budowie amortyzowane są przy zastosowaniu metody liniowej w odniesieniu do okresów ekonomicznej użyteczności składników majątku jak poniżej:

	w latach
Budynki i budowle	5 – 40
Systemy sieciowe	3 – 30
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	1,6 – 10

W przypadku, gdy istotne elementy danego składnika aktywów charakteryzują się różnymi okresami ekonomicznej użyteczności, wówczas elementy te amortyzowane są odrębnie przy zastosowaniu odpowiedniej stawki amortyzacyjnej. Stosowane okresy użytkowania, metody amortyzacji oraz wartości rezydualne rzeczowych aktywów trwałych są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego i, w uzasadnionych przypadkach, korygowane.

(e) Leasing

Aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu

Aktywa użytkowane na podstawie umów, które spełniają definicję leasingu ujmowane są jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania do zapłaty za te prawa w dniu, w którym leasingowane aktywa dostępne są do użytkowania przez Spółkę.

Na dzień rozpoczęcia leasingu, Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania leasingowego;
- opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe
- początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę
- szacunek kosztów demontażu, usunięcia bazowego składnika aktywów i przeprowadzenia renowacji.

Po początkowym ujęciu, aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu pomniejszonego o skumulowaną amortyzację oraz łączne straty z tytułu utraty wartości i skorygowane z tytułu ponownej wyceny zobowiązania leasingowego ze względu na nową ocenę lub modyfikacje leasingu, nieskutkującą koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania umarza się liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania umowy leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów. W przypadku gdy Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów.

Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii aktywów z tytułu prawa do użytkowania:

- infrastrukturę telekomunikacyjną, w tym łącza („ciemne włókna”): 2-5 lata,
- powierzchnie biurowe, inne budynki: 3-13 lat,
- powierzchnie w punktach sprzedaży: 5 lat.
- samochody: 4-5 lat.

Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania podlegają regulacjom w zakresie utraty wartości opisanym w punkcie 4k.

Zobowiązania leasingowe

Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, Spółka wycenia wartość zobowiązania leasingowego w bieżącej wartości opłat leasingowych, które mają zostać uiszczone w okresie trwania leasingu. Elementami składowymi wyceny są:

- stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe), pomniejszone o zachęty leasingowe otrzymane od leasingodawcy,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, pierwotnie wycenione z użyciem indeksu lub stawki w wysokości obowiązującej na dzień rozpoczęcia leasingu,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji,
- kary pieniężne za wcześniejsze zakończenie umowy leasingu, jeżeli wyznaczając okres leasingu przyjęto, że leasingobiorca skorzysta z opcji odstąpienia od leasingu,
- kwoty, których zapłaceniami przez leasingobiorcę oczekuje się w związku z gwarancją wartości końcowej.

Opłaty leasingowe są dyskontowane przy użyciu stopy procentowej leasingu, jeśli stopę tę można z łatwością ustalić, lub krańcowej stopy oprocentowania długu leasingobiorcy.

Po początkowym ujęciu, Spółka dokonuje wyceny zobowiązania z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej, w celu odzwierciedlenia kosztu odsetkowego naliczonego od zobowiązania z tytułu leasingu;
- zmniejszenie wartości bilansowej, w celu odzwierciedlenia dokonanych płatności;
- ponowną wycenę wartości bilansowej, by odzwierciedlić ponowną ocenę lub zmiany w leasingu, na przykład zmiany okresu leasingu lub wysokości przyszłych opłat leasingowych.

Koszty odsetek od leasingu ujmowane są przez okres trwania leasingu w zysku lub stracie bieżącego okresu.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

(f) Wartości niematerialne

(i) Wartość firmy

Wartość firmy odpowiada nadwyżce ceny nabycia nad udziałem w wycenionych według wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki przejmowanej. Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy jest testowana corocznie pod kątem utraty wartości lub części, jeżeli wskazują na to przesłanki utraty wartości.

(ii) Pozostałe wartości niematerialne

Wartości niematerialne w trakcie realizacji obejmują nakłady na nowe funkcjonalności systemów IT, oprogramowanie, licencje oraz prawa autorskie. Spółka przeprowadza test na utratę wartości niematerialnych w trakcie realizacji nie rzadziej niż raz do roku.

Wartości niematerialne inne niż wartość firmy, obejmują koncesje telekomunikacyjne, relacje z klientami oraz pozostałe licencje i programy komputerowe.

Koncesje telekomunikacyjne są ujmowane w wysokości kosztu nabycia pomniejszonego o skumulowane umorzenie oraz skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Wydatki na nabycie koncesji amortyzowane są metodą liniową przez okres od dnia nabycia lub komercyjnego uruchomienia usługi telekomunikacyjnej objętej koncesją, w zależności która z dat jest późniejsza, do dnia wygaśnięcia koncesji.

Pozostałe wartości niematerialne są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu nabycia pomniejszonego o skumulowaną amortyzację oraz skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych rozpoczyna się w momencie, gdy aktywa są dostępne do użytkowania. Pozostałe wartości niematerialne są amortyzowane metodą liniową przez okresy szacowanej użyteczności ekonomicznej. Koszty amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika wartości niematerialnych określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty.

(g) Udziały i akcje w jednostkach zależnych

Udziały w jednostkach zależnych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Polityka rachunkowości w zakresie utraty wartości opisana jest w punkcie 4k.

(h) Zapasy

Zapasy wycenia się według niższej z wartości: ceny nabycia lub ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu oraz bezpośrednie koszty materiałów i towarów oraz uzasadnione koszty pośrednie (tzn. cła i opłaty importowe), które zostały poniesione w celu dostarczenia aktywów do ich obecnej lokalizacji i stanu. Cena sprzedaży netto możliwa do uzyskania odpowiada różnicy pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Na dzień bilansowy wartość stanu zapasów ustalana jest z zastosowaniem metody średniej ważonej. W przypadku zestawów telefonicznych sprzedawanych w ramach ofert promocyjnych szacowana wartość netto możliwa do uzyskania uwzględnia przewidywane przychody z tytułu miesięcznego abonamentu. Spółka tworzy odpisy aktualizujące wartość zapasów w oparciu o wskaźnik rotacji zapasów i aktualne plany marketingowe.

(i) Instrumenty finansowe

(i) Aktywa finansowe

Aktywa finansowane są klasyfikowane przy początkowym ujęciu, w zależności od charakterystyki przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz modelu biznesowego w zakresie zarządzania tymi aktywami, do następujących kategorii:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu – jeśli składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a warunki umowy dotyczących składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty;
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – jeśli składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jaki i sprzedaż aktywów finansowych a warunki umowy dotyczących składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty;
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy – wszystkie pozostałe aktywa finansowe.

Aktywa finansowe są ujmowane początkowo w wartości godziwej, a w przypadku aktywów, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, ich wartość jest powiększana o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Należności z tytułu dostaw i usług, które nie zawierają istotnego komponentu finansowania, są w momencie początkowego ujęcia wyceniane w cenie transakcyjnej.

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu obejmują należności z tytułu dostaw i usług i inne należności, udzielone pożyczki oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Przychody z tytułu odsetek od powyższych aktywów są rozpoznawane przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i prezentowane w pozycji Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto.

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują instrumenty pochodne. Aktywa finansowe zaklasyfikowane do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej a jej zmiany w kolejnych okresach rozpoznawane są bezpośrednio w zysku lub stracie bieżącego okresu. Zmiana wartości godziwej instrumentów pochodnych prezentowana jest w pozycji Zyski

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

i straty z działalności inwestycyjnej, netto lub Koszty finansowe w zależności od treści ekonomicznej zabezpieczanej transakcji.

Spółka zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub przekazania tych praw w ramach transakcji przenoszącej wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności.

(ii) Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu oraz zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe są ujmowane początkowo w wartości godziwej, a w przypadku zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, ich wartość jest pomniejszana o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne.

Zobowiązania finansowe wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu

Zobowiązania finansowe wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu obejmują zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu koncesji UMTS, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu leasingu. Koszty z tytułu odsetek od powyższych zobowiązań są rozpoznawane przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i prezentowane w pozycji Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto lub Koszty finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy

Zobowiązania finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują instrumenty pochodne. Zobowiązania finansowe zaklasyfikowane do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej a jej zmiany w kolejnych okresach rozpoznawane są bezpośrednio w zysku lub stracie bieżącego okresu. Zmiana wartości godziwej instrumentów pochodnych prezentowana jest w pozycji Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto lub Koszty finansowe w zależności od treści ekonomicznej zabezpieczanej transakcji.

Spółka zaprzestaje rozpoznawania zobowiązania finansowego jeśli obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. W przypadku gdy istniejące zobowiązania finansowe jest zastępowane przez inne zobowiązanie finansowe wobec tego samego wierzyciela na znacząco różnych warunkach lub gdy warunki istniejącego zobowiązania finansowego są znacząco modyfikowane, taka zamiana lub modyfikacja jest traktowana jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania i powstanie nowego zobowiązania. Różnica pomiędzy wartością bilansową zobowiązania, które wygasło a wartością bilansową nowego zobowiązania ujmowana jest w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Zasady rachunkowości dotyczące zysków i strat z działalności inwestycyjnej oraz kosztów finansowych zostały przedstawione w punkcie 4n.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

(j) Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy wykazywany jest według wartości nominalnej zarejestrowanych udziałów Spółki.

(k) Utrata wartości

(i) Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu

Spółka ujmuje odpis na oczekiwane straty kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług (w tym pożyczek udzielonych) oraz aktywów z tytułu kontraktów w kwocie odpowiadającej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia instrumentu. Analiza pod kątem utraty wartości przeprowadzana jest dla poszczególnych kategorii należności z tytułu dostaw i usług pogrupowanych według podobnych charakterystyk ryzyka kredytowego. Kwota oczekiwanych strat kredytowych kalkulowana jest na podstawie danych historycznych dotyczących spłaty należności oraz skuteczności windykacji, z uwzględnieniem bieżących oczekiwań dotyczących kształtowania się wartości tych parametrów w przyszłości. Charakterystyka ryzyka kredytowego aktywów z tytułu kontraktów odpowiada charakterystyce ryzyka kredytowego należności z tytułu dostaw i usług dla określonego rodzaju kontraktów.

Spółka uznaje, że dla składnika aktywów finansowych istnieje ryzyko niewykonania zobowiązania jeśli wewnętrzne i zewnętrzne informacje wskazują, że jest mało prawdopodobne iż Spółka otrzyma w całości pozostałe przepływy pieniężne wynikające z umowy.

Spółka uznaje, że składnik aktywów finansowych został dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, jeżeli wystąpiło zdarzenie, jedno lub więcej, mające ujemny wpływ na szacowane przyszłe przepływy pieniężne z tego składnika, w tym znaczące trudności finansowe dłużnika lub naruszenia umowy, takie jak niewykonanie zobowiązania lub niedokonanie płatności w wymaganym terminie.

Składnik aktywów finansowych zostaje spisany jeśli nie ma uzasadnionych oczekiwań, że pozostałe przepływy pieniężne wynikające z umowy zostaną odzyskane

(ii) Aktywa niefinansowe

Wartość księgową aktywów niefinansowych Spółki, innych niż zapasy i aktywa z tytułu podatku odroczonego jest oceniana pod kątem ryzyka wystąpienia utraty wartości na każdy dzień bilansowy. W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości oszacowywana jest wartość odzyskiwalna aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy jest kalkulowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne definiowana jest jako większa z ich wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. Dla celów przeprowadzania testów na utratę wartości, aktywa grupuje się do najmniejszych możliwych do określenia zespołów aktywów generujących wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów („OWŚP”).

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Odpis z tytułu utraty wartości jest rozpoznawany w przypadku gdy wartość księgowa aktywa lub obejmującego go OWŚP przekracza jego wartość odzyskiwalną. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu. Utrata wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tych ośrodków, a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów danego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości początkowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

(l) Świadczenia pracownicze

(i) Programy określonych składek

Spółka, zgodnie z polskim prawem, jest zobowiązana do pobrania i odprowadzenia składek z tytułu ubezpieczeń społecznych na rzecz ich pracowników. Zobowiązanie do wniesienia składek do programu emerytalnego określonych składek (w tym do polskiego państwowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, „ZUS”) jest ujmowane jako koszt świadczeń pracowniczych obciążając zysk lub stratę okresu, w którym pracownicy świadczyli pracę.

(ii) Pozostałe świadczenia pracownicze

Zobowiązania netto Spółki z tytułu długoterminowych świadczeń pracowniczych innych niż państwowe programy emerytalne (takie jak odprawy pośmiertne, emerytalne i rentowe) stanowią wartość przyszłych świadczeń, do których pracownicy nabyli prawo w zamian za pracę w okresie bieżącym i okresach ubiegłych. Wycena świadczeń jest dokonywana przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Aktuariale zyski i straty są odnoszone w kapitał własny w pozostałe całkowite dochody w okresie, w którym zaistniały.

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia. Spółka ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych lub planów podziału zysku, jeśli na Spółce ciąży prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek takich wypłat z tytułu świadczonej pracy przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać wiarygodnie oszacowane.

(m) Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że Spółka będzie zobowiązana do uregulowania tego zobowiązania (wypływ korzyści ekonomicznych będzie wymagany). Wartość rezerw jest wyliczana przez kierownictwo na podstawie najlepszych szacunków wydatków koniecznych do uregulowania zobowiązania na ostatni dzień okresu sprawozdawczego i jest

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

dyskontowana do wartości bieżącej, tam gdzie zastosowanie dyskonta ma znaczący wpływ na wysokość rezerwy.

(n) Zyski i straty z działalności inwestycyjnej oraz koszty finansowe

Zyski i straty z działalności inwestycyjnej obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę środkami, odsetki od zobowiązań leasingowych, należne dywidendy, zyski ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, zyski z wyceny do wartości godziwej nabytych wcześniej udziałów w jednostce przejmowanej. Zyski i straty z działalności inwestycyjnej ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie naliczenia z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Dywidendę ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień, kiedy Spółka nabywa prawo do jej otrzymania.

Koszty finansowe obejmują odsetki płatne z tytułu zadłużenia (m.in. kredytów i obligacji, za wyjątkiem odsetek od zobowiązań leasingowych), wynik z tytułu różnic kursowych z wyceny obligacji, koszt realizacji i wyceny instrumentów zabezpieczających oraz instrumentów pochodnych dotyczących działalności finansowej, koszty opłat i prowizji bankowych z tytułu zadłużenia oraz koszty gwarancji wynikające z podpisanych umów kredytowych i obligacji. Wszystkie koszty z tytułu odsetek są ustalane w oparciu o efektywną stopę procentową.

Koszty finansowania zewnętrznego niedające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji dostosowywanych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako zyski i straty z działalności inwestycyjnej lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto w podziale na zyski i straty związane z zadłużeniem, koncesjami telekomunikacyjnymi oraz działalnością operacyjną.

(o) Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Spółka klasyfikuje składniki aktywów trwałych (lub ich grupę) jako przeznaczone do sprzedaży, w sytuacji, gdy ich wartość bilansowa zostanie raczej odzyskana w wyniku transakcji sprzedaży. Oznacza to iż składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie a sprzedaż jest wysoce prawdopodobna. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży oznacza zamiar Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu 12 miesięcy od momentu uznania środka trwałego za aktywo przeznaczone do sprzedaży.

Aktywa trwale ujęte jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: (i) wartości bilansowej lub (ii) wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Spółka zaprzestaje amortyzacji składnika aktywów od momentu uznania aktywa jako przeznaczone do sprzedaży.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

(p) Porównawcze informacje finansowe

Dane porównawcze lub dane prezentowane w poprzednio opublikowanych sprawozdaniach finansowych zostały w razie potrzeby zmienione, w celu uwzględnienia zmian prezentacyjnych wprowadzonych w bieżącym okresie. Żadna z wprowadzonych zmian nie wpłynęła na uprzednio prezentowane kwoty zysku netto ani kapitału własnego.

5. Ustalenie wartości godziwej

W wielu przypadkach przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości i ujawnień wymagają określenia wartości godziwej zarówno finansowych, jak i niefinansowych aktywów i zobowiązań. Wartości godziwe są ustalane i ujawniane z zastosowaniem przedstawionych poniżej metod. W uzasadnionych przypadkach dalsze informacje na temat założeń przyjętych do określenia wartości godziwej przedstawiono w notach objaśniających dotyczących poszczególnych aktywów i zobowiązań.

(a) Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość godziwa rzeczowych aktywów trwałych nabytych w wyniku połączenia jednostek oparta jest na ich wartości rynkowej. Wartość rynkowa nieruchomości jest oszacowaną kwotą, za jaką na dzień nabycia mogłaby ona zostać wymieniona na warunkach rynkowych pomiędzy zainteresowanymi stronami, po przeprowadzeniu odpowiednich działań marketingowych, przy tym obie strony działałyby świadomie i z własnej woli. Wartość godziwa maszyn, urządzeń i wyposażenia jest ustalana z zastosowaniem podejścia rynkowego i metod kosztowych, które opierają się na cenach rynkowych podobnych składników, o ile informacje te są dostępne.

W przypadku braku cen rynkowych wartość godziwa maszyn, urządzeń i wyposażenia ustala się w oparciu o koszt odtworzenia uwzględniający amortyzację. Ta metoda uwzględnia koszt odtworzenia lub zamiany maszyn, urządzeń lub wyposażenia pomniejszony o amortyzację odzwierciedlającą korekty będące efektem fizycznego pogorszenia, utraty funkcjonalności i ekonomicznej użyteczności aktywów.

(b) Wartości niematerialne

Wartość godziwa znaków towarowych nabytych w drodze połączenia jednostek gospodarczych jest ustalana z wykorzystaniem podejścia dochodowego z wykorzystaniem metody opłat licencyjnych. Wartość godziwa relacji z klientami nabytych w drodze połączenia jednostek gospodarczych jest ustalana z wykorzystaniem metody wielookresowej nadwyżki dochodów. Metoda ta opiera się o analizę prognozowanych strumieni pieniężnych związanych z wycenianymi relacjami. Wartość koncesji nabytych w drodze połączenia jednostek gospodarczych określana jest z zastosowaniem podejścia rynkowego (metody mnożnikowej). Podstawą metody mnożnikowej jest zidentyfikowanie porównywalnych transakcji kupna/ sprzedaży aktywów podobnych do przedmiotu wyceny w okresie zbliżonym do daty wyceny.

(c) Zapasy

Wartość godziwa zapasów nabytych w drodze połączenia jednostek gospodarczych jest ustalana w oparciu o szacowaną cenę sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszoną o szacowane koszty

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

przygotowania do sprzedaży i sprzedaży oraz o rozsądną marżę zysku opartą na nakładach na przygotowanie do sprzedaży i sprzedaży zapasów.

(d) Instrumenty kapitałowe i instrumenty dłużne

Wartość godziwa instrumentów kapitałowych i instrumentów dłużnych jest ustalana w oparciu o notowania ich cen kupna na dzień bilansowy lub, jeśli nie są notowane, przy użyciu odpowiednich technik wyceny. Użyte techniki wyceny obejmują mnożniki rynkowe oraz analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych przy użyciu oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych oraz rynkowej stopy dyskontowej. Wartość godziwa inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności ustalana jest jedynie dla potrzeb ujawnień.

(e) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Zdaniem Spółki wartość księgowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności i depozytów, jest zbliżona do ich wartości godziwej w związku z krótkim okresem wymagalności oraz wysoką płynnością tych aktywów.

Wartość godziwa szacowana jest dla potrzeb ujawnień lub w momencie nabycia w ramach połączenia jednostek.

(f) Instrumenty pochodne

Wartość godziwa instrumentów pochodnych jest szacowana w wysokości wartości bieżącej szacowanych zdyskontowanych przepływów przy użyciu rynkowych stóp procentowych dla danej waluty. Wartość godziwa jest przeliczana na PLN po kursie Narodowego Banku Polskiego na koniec okresu.

Kontrakty walutowe forward, kontrakty SWAP dla stóp procentowych oraz kontrakty SWAP walutowo-procentowe są wyceniane przy uwzględnieniu zmian bieżących kursów wymiany oraz wahań poziomu różnic pomiędzy stopami procentowymi.

Wszystkie metody oraz założenia przyjęte do wyceny instrumentów pochodnych bazują na ogólnie przyjętych modelach i technikach wyceny.

(g) Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi

Wartość godziwa zobowiązań z tyt. dostaw i usług i depozytów otrzymanych od klientów, wyliczana dla celów ujawnień, odpowiada ich wartości księgowej w związku z ich krótkim okresem zapadalności i wysoką płynnością. Wartość godziwa pozostałych zobowiązań finansowych niebędących instrumentami pochodnymi innych niż zobowiązania z tyt. dostaw i usług i depozyty jest obliczana na podstawie wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu kwoty głównej i odsetek, zdyskontowanych z zastosowaniem rynkowej stopy procentowej na dzień bilansowy.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

6. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody Spółki obejmowały następujące kategorie przychodów:

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Przychody detaliczne	3 622,4	3 436,0
Przychody hurtowe	1 564,4	1 547,9
Przychody ze sprzedaży sprzętu	1 734,4	1 402,9
Pozostałe przychody ze sprzedaży	227,4	247,7
Razem	7 148,6	6 634,5

Spółka funkcjonuje jako jeden segment oferując podobne rodzaje usług i produktów (usługi telekomunikacyjne oraz sprzedaż telefonów komórkowych i akcesoriów). W konsekwencji Zarząd monitoruje wyniki operacyjne na poziomie Spółki w celu podejmowania decyzji o odpowiedniej alokacji zasobów i oceny działalności.

Przychody ze sprzedaży generowane są przede wszystkim na terytorium Polski (1,3% całkowitych przychodów za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku oraz 1,9% całkowitych przychodów za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku pochodziło od jednostek mających siedzibę poza terytorium Polski).

Żaden z pojedynczych klientów, z którymi Spółka zawiera transakcje nie miał udziału przekraczającego 10% łącznych przychodów ze sprzedaży Spółki w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku.

7. Koszty działalności operacyjnej

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Koszty kontentu	43,8	39,9
Amortyzacja, utrata wartości oraz likwidacja aktywów trwałych	605,7	451,5
Koszty techniczne (koszty przesyłu sygnału, utrzymanie i rozwój infrastruktury, zrealizowanego ruchu i opłat międzyoperatorskich)	2 636,2	2 509,8
Koszt własny sprzedanego sprzętu	1 415,8	1 169,7
Koszty windykacji, utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności i koszt spisanych należności	86,4	82,0
Koszty dystrybucji, marketingu, obsługi i utrzymania klienta	664,0	646,2
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	357,2	331,1
Pozostałe koszty	157,8	123,0
Razem	5 966,9	5 353,2

W pozycji „Amortyzacja, utrata wartości oraz likwidacja aktywów trwałych” ujęte są koszty amortyzacji i utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych i praw do użytkowania oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Wynagrodzenia	292,5	274,1
Ubezpieczenia społeczne	50,0	43,0
Szkolenia	5,5	5,6
Pozostałe świadczenia pracownicze	9,2	8,4
Razem	357,2	331,1

Przeciętne zatrudnienie w Spółce

	2022	2021
Przeciętne zatrudnienie w Spółce	2 505	2 555
Razem	2 505	2 555

8. Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	0,0	718,9
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	0,8	0,0
Dywidendy	0,0	46,6
Odsetki, netto	20,7	-0,7
Pozostałe różnice kursowe, netto	-7,3	0,0
Przychody z tytułu gwarancji	5,1	5,8
Inne zyski z działalności inwestycyjnej	0,0	0,1
Inne koszty finansowe	-4,8	-7,5
Razem	14,5	763,2

9. Koszty finansowe

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Koszty odsetek od kredytów i pożyczek	485,6	160,9
Koszty z tytułu gwarancji	18,4	20,4
Koszty prowizji bankowych i innych opłat	1,8	1,5
Wpływ wyceny instrumentów zabezpieczających na koszt odsetek od kredytów	17,0	-116,0
Wynik realizacji instrumentów zabezpieczających (IRS)	-89,7	32,3
Razem	433,1	99,1

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

10. Podatek dochodowy**(i) Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat**

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Podatek dochodowy		
Podatek dochodowy bieżący	-230,5	-469,9
Zmiana odroczonego podatku dochodowego	64,7	-13,8
Korekta deklaracji podatku dochodowego za lata poprzednie	35,9	29,3
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	-129,9	-454,4

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Zmiana odroczonego podatku dochodowego		
Wartości niematerialne	19,5	6,7
Zobowiązania	20,9	1,4
Należności i inne aktywa	18,7	1,0
Pozostałe	5,6	-22,9
Zmiana odroczonego podatku dochodowego razem	64,7	-13,8

(ii) Efektywna stopa podatkowa

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Zysk przed opodatkowaniem	719,3	1 916,7
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową - 19%	-136,7	-364,2
Efekt podatkowy przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów	3,4	-15,2
Różnice stałe – wartość udziałów Polkomtel Infrastruktura niestanowiących kosztu uzyskania przychodu	0,0	-70,1
Korekta deklaracji podatku dochodowego za lata poprzednie	3,4	-4,9
Podatek dochodowy za rok obrotowy	-129,9	-454,4
Efektywna stopa podatkowa	18,1%	23,7%

(iii) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	31/12/2022	31/12/2021
Zobowiązania	187,4	174,4
Pozostałe	59,8	40,7
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego	247,2	215,1
Odpis aktualizujący	0,0	0,0
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto	247,2	215,1
Kompensata aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-247,2	-215,1
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0,0	0,0

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

(iv) Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	31/12/2022	31/12/2021
Wartości niematerialne	250,3	269,7
Należności i inne aktywa	127,0	127,7
Pozostałe	37,1	49,6
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	414,4	447,0
Kompensata aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-247,2	-215,1
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	167,2	231,9

Organy skarbowe mogą dokonać kontroli ksiąg i ewidencji rachunkowej w każdej chwili, w ciągu pięciu lat od końca roku, w którym złożono deklarację podatkową i nałożyć dodatkowe obciążenia podatkowe, wraz z odsetkami karnymi i innymi karami. Zarząd Spółki nie jest świadomy istnienia żadnych okoliczności, które mogłyby prowadzić do potencjalnych istotnych zobowiązań z tego tytułu.

Ponadto od 15 lipca 2016 roku obowiązują postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom („GAAR”), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. Częste zmiany w regulacjach prawnych oraz częste różnice w interpretacji przepisów podatkowych przez organy administracji skarbowej, powodują brak stabilności systemu podatkowego oraz trudności w precyzyjnym przewidywaniu skutków podatkowych w dłuższej perspektywie czasu.

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.**

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

11. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty	Budynki i budowle	Systemy sieciowe i wyposażenie	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwale w budowie	Razem
Wartość brutto na dzień 1/1/2022	26,6	137,5	993,6	51,1	207,9	1 416,7
Zwiększenia	0,0	19,6	56,0	3,0	227,6	306,2
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	0,0	37,6	12,3	1,6	-51,5	0,0
Zmniejszenia	0,0	-36,9	-4,7	-0,9	-15,9	-58,4
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0,0	0,0	0,0	0,0	-127,7	-127,7
Wartość brutto na dzień 31/12/2022	26,6	157,8	1 057,2	54,8	240,4	1 536,8
Utrata wartości na dzień 1/1/2022	0,0	0,0	1,8	0,0	0,0	1,8
Rozwiązania	0,0	0,0	-0,5	0,0	0,0	-0,5
Utrata wartości na dzień 31/12/2022	0,0	0,0	1,3	0,0	0,0	1,3
Umorzenie na dzień 1/1/2022	0,0	67,4	820,6	33,1	0,0	921,1
Amortyzacja za okres	0,0	5,6	78,4	5,4	0,0	89,4
Zmniejszenia	0,0	-1,7	-4,4	-0,8	0,0	-6,9
Umorzenie na dzień 31/12/2022	0,0	71,3	894,6	37,7	0,0	1 003,6
Wartość netto na dzień 1/1/2022	26,6	70,1	171,2	18,0	207,9	493,8
Wartość netto na dzień 31/12/2022	26,6	86,5	161,3	17,1	240,4	531,9

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)****11. Rzeczowe aktywa trwale (kont.)**

	Grunty	Budynki i budowle	Systemy sieciowe i wyposażenie	Inne rzeczowe aktywa trwale	Środki trwale w budowie	Razem
Wartość brutto na dzień 1/1/2021	26,6	129,1	926,8	53,1	122,6	1 258,2
Zwiększenia	0,0	4,2	62,7	2,7	125,0	194,6
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	0,0	4,2	10,5	1,7	-16,4	0,0
Zmniejszenia	0,0	0,0	-6,4	-6,5	-23,3	-36,2
Efekt połączenia z jednostką zależną	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,1
Wartość brutto na dzień 31/12/2021	26,6	137,5	993,6	51,1	207,9	1 416,7
Utrata wartości na dzień 1/1/2021	0,0	0,0	2,4	0,0	0,0	2,4
Rozwiązania	0,0	0,0	-0,6	0,0	0,0	-0,6
Utrata wartości na dzień 31/12/2021	0,0	0,0	1,8	0,0	0,0	1,8
Umorzenie na dzień 1/1/2021	0,0	60,5	741,7	31,0	0,0	833,2
Amortyzacja za okres	0,0	6,9	84,7	6,2	0,0	97,8
Zmniejszenia	0,0	0,0	-5,8	-4,1	0,0	-9,9
Efekt połączenia z jednostką zależną	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Umorzenie na dzień 31/12/2021	0,0	67,4	820,6	33,1	0,0	921,1
Wartość netto na dzień 1/1/2021	26,6	68,6	182,7	22,1	122,6	422,6
Wartość netto na dzień 31/12/2021	26,6	70,1	171,2	18,0	207,9	493,8

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

12. Wartość firmy

	31/12/2022	31/12/2021
Wartość firmy rozpoznana na nabyciu Polkomtel ^(a)	6 404,8	6 404,8
Wartość firmy rozpoznana na połączeniu z Aero 2 Sp. z o.o. ^(b)	324,0	324,0
Wartość firmy rozpoznana na połączeniu z Nordisk Polska Sp. z o.o. ^(c)	76,2	76,2
Wartość firmy rozpoznana na nabyciu IT Polpager S.A. ^(d)	0,2	0,2
Razem	6 805,2	6 805,2

(a) Wartość firmy została rozpoznana w sprawozdaniu Polkomtel w związku z połączeniem Polkomtel z jednostką dominującą Spartan Capital Holdings Sp. z o.o. Wartość firmy powstała z nabycia przez Spartan Capital Holdings Sp. z o.o. w dniu 9 listopada 2011 roku 100% akcji spółki Polkomtel S.A. Wartość godziwa zapłaconego przez Spartan Capital Holdings Sp. z o.o. wynagrodzenia wyniosła 15 400,6 zł a możliwe do zidentyfikowania składniki aktywów netto Polkomtel S.A. wyniosły 8 995,8 zł.

(b) Wartość firmy została rozpoznana w sprawozdaniu Polkomtel w związku z połączeniem Polkomtel z jednostką zależną Aero 2 Sp. z o.o. w dniu 30 listopada 2021 roku.

(c) Wartość firmy została rozpoznana w sprawozdaniu Polkomtel w związku z połączeniem Polkomtel z jednostką zależną Nordisk Polska Sp. z o.o. w dniu 29 listopada 2019 roku.

(d) Wartość firmy została rozpoznana w sprawozdaniu Polkomtel w związku z połączeniem Polkomtel z jednostką zależną IT Polpager S.A. w dniu 31 marca 2017 roku.

W związku z przeprowadzonym testem na utratę wartości, wartość firmy została przypisana do Grupy Polkomtel obejmującej Spółkę oraz jej jednostki zależne, traktowanej jako ośrodek wypracowujący środki pieniężne (OWŚP). Test na utratę wartości OWŚP, do którego przypisano wartość firmy został oparty na jego wartości użytkowej. Kalkulacja wartości użytkowej została określona w oparciu o projekcje przyszłych zdyskontowanych przepływów pieniężnych z dalszego użytkowania OWŚP. Wartość użytkowa OWŚP na dzień 31 grudnia 2022 roku przewyższała jego wartość bilansową o 2 270,9 zł, w związku z tym nie stwierdzono utraty wartości OWŚP oraz przypisanej do niego wartości firmy.

Główne założenia przyjęte w testach na utratę wartości przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku są następujące: okres projekcji przyszłych przepływów pieniężnych w wysokości 5 lat (2023 – 2027) dla testu przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 2022 – 2026 dla testu przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku), stopa dyskontowa (średnioważony koszt kapitału) na poziomie 9,5% dla testu przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 6,9% dla testu przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz krańcowa stopa wzrostu w wysokości 2% dla testu przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 3% dla testu przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Poniższa zmiana któregokolwiek z kluczowych założeń tj.:

- spadek przepływów pieniężnych po piątym roku o 20,2% lub
- spadek krańcowej stopy wzrostu o 1,7 p.p. lub
- wzrost stopy dyskontowej o 1,3 p.p.

spowodowałyby zrównanie wartości użytkowej OWŚP z jego wartością bilansową na dzień 31 grudnia 2022 roku.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

13. Wartości niematerialne

	31/12/2022	31/12/2021
Znaki towarowe	760,8	778,9
Koncesje	1 777,8	891,7
Inne wartości niematerialne	460,4	458,2
Wartości niematerialne w trakcie realizacji	663,1	560,5
Razem	3 662,1	2 689,3

Inne wartości niematerialne

	Znaki towarowe	Koncesje	Relacje z klientami	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Razem inne wartości niematerialne
Wartość brutto na dzień 1/1/2022	1 100,0	3 849,7	4 540,0	1 652,5	562,6	2 215,1
Zwiększenia	0,0	1 198,6	0,0	93,4	164,2	257,6
Przeniesienia z wartości niematerialnych w realizacji	0,0	0,0	0,0	60,1	-60,1	0,0
Zmniejszenia	0,0	0,0	0,0	-9,5	-3,6	-13,1
Wartość brutto na dzień 31/12/2022	1 100,0	5 048,3	4 540,0	1 796,5	663,1	2 459,6
Utrata wartości na dzień 1/1/2022	0,0	1,7	0,0	0,0	2,1	2,1
Wykorzystanie	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,1	-2,1
Utrata wartości na dzień 31/12/2022	0,0	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Umorzenie na dzień 1/1/2022	321,1	2 956,3	4 540,0	1 194,3	0,0	1 194,3
Amortyzacja za okres	18,1	312,5	0,0	142,2	0,0	142,2
Zmniejszenia	0,0	0,0	0,0	-0,4	0,0	-0,4
Umorzenie na dzień 31/12/2022	339,2	3 268,8	4 540,0	1 336,1	0,0	1 336,1
Wartość netto na dzień 1/1/2022	778,9	891,7	0,0	458,2	560,5	1 018,7
Wartość netto na dzień 31/12/2022	760,8	1 777,8	0,0	460,4	663,1	1 123,5

Amortyzacja wartości niematerialnych we wszystkich latach objętych tym sprawozdaniem finansowym ujmowana jest w pozycji „Amortyzacja, utrata wartości oraz likwidacja aktywów trwałych” w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Koncesje telekomunikacyjne na dzień 31 grudnia 2022 roku obejmowały następujące pozycje:

	Wartość początkowa	Wartość bilansowa	Data wygaśnięcia koncesji
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 900 MHz	920,0	202,6	24/02/2026
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 900 MHz	857,7	109,6	31/12/2023
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 1800 MHz	945,4	164,3	14/09/2029
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 1800 MHz	169,9	0,0	31/12/2022
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 1800 MHz	169,9	0,0	31/12/2022
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 2600 MHz FDD	155,7	83,9	24/01/2031
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 2600 MHz TDD	0,0	0,0	31/12/2024
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 2100 MHz	590,0	0,0	01/01/2023
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 420 MHz	41,1	18,8	31/12/2035
Razem	3 849,7	579,2	

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Dodatkowo w 2022 roku zostały wydane na rzecz Spółki poniższe decyzje rezerwacyjne, których okres obowiązywania przypada po 31 grudnia 2022 roku:

	Wartość początkowa	Początek obowiązywania koncesji	Data wygaśnięcia koncesji
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 1800 MHz	847,0	01/01/2023	31/12/2037
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 2100 MHz	351,6	02/01/2023	31/12/2037
Razem	1 198,6		

Inne wartości niematerialne

	Znaki towarowe	Koncesje	Relacje z klientami	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Razem inne wartości niematerialne
Wartość brutto na dzień 1/1/2021	1 100,0	2 630,6	4 540,0	1 401,6	660,1	2 061,7
Zwiększenia	0,0	0,0	0,0	80,5	116,4	196,9
Przeniesienia z wartości niematerialnych w realizacji	0,0	21,6	0,0	175,0	-196,6	-21,6
Zmniejszenia	0,0	0,0	0,0	-13,6	-17,3	-30,9
Efekt połączenia z jednostką zależną	0,0	1 197,5	0,0	9,0	0,0	9,0
Wartość brutto na dzień 31/12/2021	1 100,0	3 849,7	4 540,0	1 652,5	562,6	2 215,1
Utrata wartości na dzień 1/1/2021	0,0	1,7	0,0	0,0	2,2	2,2
Wykorzystanie	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1
Utrata wartości na dzień 31/12/2021	0,0	1,7	0,0	0,0	2,1	2,1
Umorzenie na dzień 1/1/2021	303,1	1 874,7	4 540,0	1 070,6	0,0	1 070,6
Amortyzacja za okres	18,0	166,4	0,0	131,9	0,0	131,9
Zmniejszenia	0,0	0,0	0,0	-13,5	0,0	-13,5
Efekt połączenia z jednostką zależną	0,0	915,2	0,0	5,3	0,0	5,3
Umorzenie na dzień 31/12/2021	321,1	2 956,3	4 540,0	1 194,3	0,0	1 194,3
Wartość netto na dzień 1/1/2021	796,9	754,2	0,0	331,0	657,9	988,9
Wartość netto na dzień 31/12/2021	778,9	891,7	0,0	458,2	560,5	1 018,7

Koncesje telekomunikacyjne na dzień 31 grudnia 2021 roku obejmowały następujące pozycje:

	Wartość początkowa	Wartość bilansowa	Data wygaśnięcia koncesji
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 900 MHz	920,0	266,8	24/02/2026
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 900 MHz	857,7	219,2	31/12/2023
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 1800 MHz	945,4	188,7	14/09/2029
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 1800 MHz	169,9	24,9	31/12/2022
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 1800 MHz	169,9	24,9	31/12/2022
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 2600 MHz FDD	155,7	94,3	24/01/2031
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 2600 MHz TDD	0,0	0,0	31/12/2024
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 2100 MHz	590,0	52,6	01/01/2023
Rezerwacja częstotliwości w paśmie 420 MHz	41,1	20,3	31/12/2035
Razem	3 849,7	891,7	

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

14. Nieruchomości inwestycyjne

	2022	2021
Wartość brutto na 1 stycznia	47,3	47,2
Zwiększenia	57,3	0,1
Wartość brutto na 31 grudnia	104,6	47,3
Umorzenie na 1 stycznia	1,3	0,1
Amortyzacja	1,9	1,2
Umorzenie na 31 grudnia	3,2	1,3
Wartość netto na 1 stycznia	46,0	47,1
Wartość netto na 31 grudnia	101,4	46,0

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.**

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

15. Prawa do użytkowania

	Powierzchnie biurowe i pozostałe	Infrastruktura techniczna	Środki transportu	Powierzchnie punktów sprzedaży	Ciemne włókna	Razem
Wartość brutto na dzień 1/1/2022	301,0	0,0	2,2	2,9	1,0	307,1
Zwiększenia	10,3	0,3	0,0	0,1	0,3	11,0
Zmniejszenia	-9,2	0,0	-2,0	-0,7	0,0	-11,9
Wartość brutto na dzień 31/12/2022	302,1	0,3	0,2	2,3	1,3	306,2
Utrata wartości na dzień 1/1/2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrata wartości na dzień 31/12/2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Umorzenie na dzień 1/1/2022	106,1	0,0	1,2	2,0	0,5	109,8
Amortyzacja	41,1	0,2	0,2	0,6	0,3	42,4
Zmniejszenia	-7,7	0,0	-1,3	-0,5	0,0	-9,5
Umorzenie na dzień 31/12/2022	139,5	0,2	0,1	2,1	0,8	142,7
Wartość netto na dzień 1/1/2022	194,9	0,0	1,0	0,9	0,5	197,3
Wartość netto na dzień 31/12/2022	162,6	0,1	0,1	0,2	0,5	163,5

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.**

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

15 Prawa do użytkowania (kont.)

	Powierzchnie biurowe i pozostałe	Infrastruktura techniczna	Środki transportu	Powierzchnie punktów sprzedaży	Ciemne włókna	Razem
Wartość brutto na dzień 1/1/2021	288,1	1,2	3,2	10,9	0,8	304,2
Zwiększenia	13,7	0,1	0,0	0,6	0,3	14,7
Zmniejszenia	-0,8	-1,3	-1,0	-8,6	-0,1	-11,8
Wartość brutto na dzień 31/12/2021	301,0	0,0	2,2	2,9	1,0	307,1
Utrata wartości na dzień 1/1/2021	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrata wartości na dzień 31/12/2021	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Umorzenie na dzień 1/1/2021	73,2	1,2	1,2	5,5	0,4	81,5
Amortyzacja	33,8	0,1	0,5	2,2	0,2	36,8
Zmniejszenia	-0,9	-1,3	-0,5	-5,7	-0,1	-8,5
Umorzenie na dzień 31/12/2021	106,1	0,0	1,2	2,0	0,5	109,8
Wartość netto na dzień 1/1/2021	214,9	0,0	2,0	5,4	0,4	222,7
Wartość netto na dzień 31/12/2021	194,9	0,0	1,0	0,9	0,5	197,3

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

16. Udziały w innych jednostkach

Zestawienie udziałów w jednostkach zależnych na dzień 31 grudnia 2022 roku

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności przedsiębiorstwa	Rok objęcia kontroli	Wartość bilansowa	Procent posiadanego kapitału zakładowego na 31/12/2022	Zysk/ (strata) netto za rok kończący się 31/12/2022
Liberty Poland S.A.	04-028 Warszawa Al. Stanów Zjednoczonych 61	działalność handlowa - hurtowa i detaliczna m.in. w zakresie sprzedaży sprzętu telekomunikacyjnego (w szczególności telefonów i akcesoriów telefonicznych); działalność telekomunikacyjna	2008 - współkontrola/ 2011 - kontrola	53,5	100%	21,1
Polkomtel Business Development Sp. z o.o.	02-673 Warszawa ul. Konstruktorska 4	pozostała działalność wspierająca usługi finansowe, handel paliwami gazowymi	2011	56,5	100%	-7,5
TM Rental Sp. z o.o.	02-673 Warszawa ul. Konstruktorska 4	dzierżawa własności intelektualnej	2013	2,1	100%	0,5
Plus Flota Sp. z o.o.	02-673 Warszawa ul. Konstruktorska 4	usługi zarządzania i dzierżawy	2017	54,6	100%	0,1
Plus Pay Sp. z o.o.	02-673 Warszawa ul. Konstruktorska 4	pośrednictwo pieniężne	2019	0,0	99%	-0,1
Premium Mobile Sp. z o.o.	04-028 Warszawa Al. Stanów Zjednoczonych 61A	działalność telekomunikacyjna	2021	118,5	100%	9,0
Altalog Sp. z o.o.	04-028 Warszawa Al. Stanów Zjednoczonych 61	oprogramowanie	2021	5,4	66%	0,7

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)**

Sferia S.A.	04-028 Warszawa Al. Stanów Zjednoczonych 61	działalność telekomunikacyjna	2021	0,0	51%	-1,0
Centrum Szkolenia i Zarządzania Nieruchomościami Sp. z o.o.	60-814 Poznań ul. Zwierzyniecka 18	obsługa rynku nieruchomości	2022	6,0	100%	0,1
				296,6		

Zestawienie udziałów w pozostałych jednostkach na dzień 31 grudnia 2022 roku

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności przedsiębiorstwa	Rok nabycia udziałów	Wartość bilansowa	Procent posiadanego kapitału zakładowego na 31/12/2022	Zysk/ (strata) netto za rok kończący się 31/12/2022
Towerlink Poland Sp. z o.o.	01-211 Warszawa ul. Marcina Kasprzaka 4	działalność telekomunikacyjna	2017	0,4	0,01%	114,9
Pluszak Sp. z o.o.	02-672 Warszawa ul. Domaniewska 47	sprzedaż detaliczna	2020	0,0	9,0%	0,4
				0,4		

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.**

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Zmiany w wartości księgowej udziałów w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych

	31/12/2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	31/12/2022
Liberty Poland S.A.	53,5	0,0	0,0	53,5
Polkomtel Business Development Sp. z o.o.	56,5	0,0	0,0	56,5
TM Rental Sp. z o.o.	2,1	0,0	0,0	2,1
Towerlink Poland Sp. z o.o.	0,4	0,0	0,0	0,4
Plus Flota Sp. z o.o.	54,6	0,0	0,0	54,6
Plus Finanse Sp. z o.o.	0,0	0,0	0,0 ^(a)	0,0
Plus Pay Sp. z o.o.	0,0	0,0	0,0	0,0
Premium Mobile Sp. z o.o.	118,5	0,0	0,0	118,5
Pluszak Sp. z o.o.	0,0	0,0	0,0	0,0
CKS Ossa Sp. z o.o.	47,0	0,0	-47,0 ^(b)	0,0
Ossa Medical Center Sp. z o.o.	2,2	0,0	-2,2 ^(c)	0,0
Altalog Sp. z o.o.	5,4	0,0	0,0	5,4
Sferia S.A.	0,0	0,0	0,0	0,0
Centrum Szkolenia i Zarządzania Nieruchomościami Sp. z o.o.	0,0	6,0 ^(d)	0,0	6,0
Razem	340,2	6,0	-49,2	297,0

Zmiana stanu odpisu aktualizującego w wartość udziałów

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Bilans otwarcia	173,0	50,6
Efekt połączenia z jednostką zależną	0,0	122,4
Bilans zamknięcia	173,0	173,0

- (a) W dniu 2 lutego 2022 roku Spółka sprzedała wszystkie posiadane udziały w Plus Finanse Sp. z o.o. stanowiące 99% kapitału zakładowego Plus Finanse Sp. z o.o.
- (b) W dniu 28 września 2022 roku Spółka sprzedała wszystkie posiadane udziały w CKS Ossa Sp. z o.o. do Embud 2 Sp. z o.o. S.K.A. (spółki powiązanej) za kwotę 48,8 zł.
- (c) W dniu 28 września 2022 roku Spółka sprzedała wszystkie posiadane udziały w Ossa Medical Center Sp. z o.o. do Embud 2 Sp. z o.o. S.K.A. (spółki powiązanej) za kwotę 1,2 zł.
- (d) W dniu 31 marca 2022 roku Spółka nabyła 100% udziałów w Centrum Szkolenia i Zarządzania Nieruchomościami Sp. z o.o. za kwotę 4,0 zł. W dniu 29 września 2022 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Centrum Szkolenia i Zarządzania Nieruchomościami Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki o kwotę 0,4 zł poprzez utworzenie nowych 1 855 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 215,86 zł (nie w milionach) każdy, oraz o łącznej wartości nominalnej 0,4 zł, wszystkie nowoutworzone udziały zostały objęte przez Polkomtel w zamian za wkład pieniężny w wysokości 2,0 zł.

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)****17. Prowizje dla dystrybutorów rozliczane w czasie**

	31/12/2022	31/12/2021
Prowizje dla dystrybutorów rozliczane w czasie	196,7	195,5
Część krótkoterminowa	139,1	142,8
Część długoterminowa	57,6	52,7

Prowizje rozliczane w czasie obejmują prowizje dla dystrybutorów za skutecznie zawarte umowy z klientami. Koszty te są rozliczane w czasie przez Spółkę przez minimalny podstawowy okres trwania umowy abonenckiej.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, wartość ujętych prowizji dla dystrybutorów dotycząca umów, które w momencie podpisania były zawarte na okres powyżej dwunastu miesięcy wyniosła 196,7 zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 195,4 zł).

18. Inne aktywa długoterminowe

	31/12/2022	31/12/2021
Rozliczenia międzyokresowe czynne	0,2	0,5
Pożyczki udzielone podmiotom niepowiązanym	0,0	36,9
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0,7	70,1
Instrumenty pochodne długoterminowe	10,8	18,9
Razem	11,7	126,4

Instrumenty pochodne opisane zostały w notach 25 i 29.

19. Zapasy

	31/12/2022	31/12/2021
Towary	227,4	255,3
Razem zapasy brutto	227,4	255,3
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-3,1	-5,7
Razem zapasy netto	224,3	249,6

Odpisy aktualizujące wartość zapasów	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
Bilans otwarcia	5,7	3,6
- zwiększenia	4,3	3,8
- zmniejszenia (rozwiązania/wykorzystania)	-6,9	-1,7
Bilans zamknięcia	3,1	5,7

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)****20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

	31/12/2022	31/12/2021
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	294,3	339,5
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	748,7	650,7
Należności krótkoterminowe z tytułu sprzedaży ratalnej	1 188,1	1 088,0
Należności długoterminowe z tytułu sprzedaży ratalnej	925,0	764,0
Należności publiczno- prawne z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	32,5	26,3
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim	0,0	3,7
Pożyczki udzielone podmiotom niepowiązanim	104,6	0,0
Inne należności od jednostek powiązanych	0,8	1,4
Inne należności od jednostek pozostałych	24,5	27,8
Razem	3 318,5	2 901,4

Zmiana stanu odpisu aktualizującego wartość należności

	31/12/2022	31/12/2021
Bilans otwarcia	145,8	147,0
- zwiększenia	93,0	89,0
- zwiększenia – efekt połączenia z jednostką zależną	0,0	0,9
- zmniejszenia - rozwiązania	-6,5	-3,7
- zmniejszenia - wykorzystania	-63,9	-87,4
Bilans zamknięcia	168,4	145,8

Należności z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe w walucie

Waluta	31/12/2022	31/12/2021
PLN	2 171,6	2 016,8
EUR	47,8	59,1
USD	6,3	0,2
XDR	5,4	2,1
Razem	2 231,1	2 078,2

Wartość należności z tytułu dostaw i usług obejmuje szacunkową wartość przychodu, która wynosi odpowiednio 338,5 zł na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 268,5 zł na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Odpisy aktualizujące wartość należności ujmowane są w linii „Koszt windykacji, odpisów aktualizujących wartość należności i koszt spisanych należności” lub linii „Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto” (Przychody odsetkowe) w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w zależności od natury należności, której dotyczą.

21. Pozostałe aktywa obrotowe

	31/12/2022	31/12/2021
Instrumenty pochodne	47,4	51,6
RMK czynne krótkoterminowe	22,2	27,1
Pozostałe	2,4	2,4
Razem	72,0	81,1

Instrumenty pochodne opisane zostały w notach 25 i 29.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31/12/2022	31/12/2021
Środki pieniężne w kasie	0,1	0,0
Środki pieniężne na rachunkach bieżących	43,8	112,1
Depozyty i lokaty	1,9	859,5
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych razem	45,8	971,6

Waluta	31/12/2022	31/12/2021
PLN	42,2	964,1
EUR	12,7	16,9
USD	0,2	2,5
Razem	55,1	983,5

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania wyniosły 9,3 zł na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 11,9 zł na dzień 31 grudnia 2021 roku i dotyczyły głównie kaucji gwarancyjnych.

23. Kapitał podstawowy

Wydane:	31/12/2022	31/12/2021
23 600 698 udziałów o jednostkowej wartości nominalnej 100 PLN	2 360,1	2 360,1
na koniec okresu sprawozdawczego	2 360,1	2 360,1

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał podstawowy Polkomtel zgodnie z zapisem w rejestrze sądowym wynosił 2 360,1 zł i dzielił się na 23 600 698 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy (nie w milionach).

Struktura udziałów

Udziałowcy:	31/12/2022		31/12/2021	
	liczba udziałów	% udziałów	liczba udziałów	% udziałów
Cyfrowy Polsat S.A.	23 600 688	100%	23 600 688	100%
TiVi Foundation	10	0%	10	0%
Liczba udziałów razem	23 600 698	100%	23 600 698	100%

W dniu 21 czerwca 2022 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku netto Spółki za rok obrotowy 2021. Zgodnie z postanowieniami uchwały część zysku netto w kwocie 580,0 zł została przeznaczona na wypłatę dywidendy, pozostała część zysku netto w kwocie 882,3 zł została przeznaczona na kapitał zapasowy. Do dnia 31 grudnia 2022 roku dywidenda została w całości wypłacona.

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

24. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

	31/12/2022	31/12/2021
Część długoterminowa	5 570,4	6 435,5
Część krótkoterminowa	1 363,6	878,8
Razem	6 934,0	7 314,3

Zestawienie kredytów i pożyczek

Instrument	Data zapadalności wg stanu na dzień 31/12/2022	Waluta	Limit zadłużenia / wartość nominalna (w walucie)	Wartość nominalna na dzień 31/12/2022 (w walucie)	Oprocentowanie	Wartość bilansowa na dzień 31/12/2022	Wartość bilansowa na dzień 31/12/2021
Kredyt Terminowy	30/09/2024*	PLN	10 300,0	6 736,5	WIBOR + marża**	6 698,3	7 314,3
Kredyt Obrotowy	30/09/2024	PLN	1 000,0	134,1	WIBOR + marża**	134,1	0,0
Saldo wynikające z umowy zarządzania środkami z limitem salda ujemnego	-	PLN	1 000,0	0,0	WIBOR + marża	1,2	0,0
Pożyczka od Port Praski City III Sp. z o.o.	30/06/2023	PLN	60,0	60,0	WIBOR + marża	60,2	0,0
Pożyczka od Pantanomo Limited	30/06/2023	PLN	40,0	40,0	WIBOR + marża	40,2	0,0
						6 934,0	7 314,3

* Spłata w ratach do dnia 30 września 2024 roku

** Kredyt Terminowy i Kredyt Obrotowy są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej będącej sumą stopy WIBOR dla odpowiednich okresów odsetkowych oraz zastosowanej marży, uzależnionej od poziomu wskaźnika skonsolidowanego długu netto/skonsolidowanej EBITDA. Z tego względu zgodnie z oceną Zarządu Kredyt Terminowy i Kredyt Obrotowy są traktowane, jako instrumenty o zmiennej stopie procentowej. Spółka traktuje zmiany wynikające z obu komponentów stopy procentowej zgodnie z przepisami MSSF 9 B5.4.5 okresowo dokonując przeszacowania oczekiwanych przepływów pieniężnych, co powoduje zmianę efektywnej stopy procentowej.

Zmiany w trakcie roku	Za rok obrotowy zakończony	
	31/12/2022	31/12/2021
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na 1 stycznia	7 314,3	7 944,6
Zaciągnięcie kredytu obrotowego	134,1	0,0
Zaciągnięcie pożyczek	100,0	0,0
Spłata kapitału	-644,0	-483,0
Zmiana stanu salda wynikającego z umowy zarządzania środkami z limitem salda ujemnego	0,0	-172,0
Naliczone koszty odsetek i prowizji	486,0	161,1
Zapłata odsetek, prowizji oraz pozostałych kosztów pozyskania finansowania	-456,4	-136,4
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na 31 grudnia	6 934,0	7 314,3

Umowa Kredytów SFA

W dniu 21 września 2015 roku spółki Eileme 2 AB (publ), Eileme 3 AB (publ), Eileme 4 AB (publ), Plus TM Management Sp. z o.o., TM Rental Sp. z o.o., Plus TM Group Sp. z o.o. oraz Polkomtel zawarły Umowę Kredytu („Umowa Kredytów SFA”) z konsorcjum banków polskich i zagranicznych oraz instytucji finansowych na czele z:

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

- Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A., Bank Zachodni WBK S.A., ING Bank Śląski S.A., Societe Generale jako „Global Bank Coordinators”,
- Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A., Bank Zachodni WBK S.A., ING Bank Śląski S.A., Societe Generale, PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 1, PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 2, BNP Paribas Fortis SA/NV, Bank Polska Kasa Opieki S.A., The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ Ltd. and Bank of China (Luxembourg) S.A., jako „Senior Mandated Lead Arrangers”,
- Credit Agricole Corporate and Investment Bank, Credit Agricole Bank Polska S.A., DNB Bank Polska S.A., DNB Bank ASA, HSBC Bank Polska S.A., HSBC Bank plc, Bank Handlowy w Warszawie S.A., CaixaBank, S.A. (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce, mBank S.A., Bank Millennium S.A., Raiffeisen Bank Polska S.A., Goldman Sachs Bank USA, Erste Group Bank AG and Deutsche Bank Polska S.A., jako „Mandated Lead Arrangers”,
- Unicredit Bank AG, London Branch, jako „Agent”, oraz
- Citicorp Trustee Company Limited, jako „Security Agent”.

Umowa Kredytów SFA przewidywała udzielenie Polkomtel kredytu terminowego do maksymalnej kwoty w wysokości 10 300,0 zł oraz kredytu obrotowego do maksymalnej kwoty stanowiącej równowartość 700,0 zł.

Środki pozyskane w ramach Umowy Kredytów SFA zostały wykorzystane przez Spółkę w szczególności na:

- Spłatę w dniu 28 września 2015 roku całości zadłużenia wynikającego z umowy kredytów z dnia 17 czerwca 2013 roku, zawartej m.in. przez Spółkę (jako kredytobiorcą) oraz konsorcjum instytucji finansowych,
- Spłatę w dniu 27 stycznia 2016 roku całości zadłużenia wynikającego z wyemitowanych przez Spółkę obligacji,
- Finansowanie bieżącej działalności Grupy Kapitałowej, do której należy Spółka.

Połączona Umowa Kredytów SFA

W dniu 21 września 2015 roku zawarta została umowa zmieniająca i konsolidująca („Umowa Zmieniająca i Konsolidująca”) pomiędzy Cyfrowy Polsat S.A., Polkomtel, Telewizja Polsat Sp. z o.o., Cyfrowy Polsat Trade Marks Sp. z o.o., Polsat License Ltd. oraz Polsat Media Biuro Reklamy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k., Eileme 2 AB (publ), Eileme 3 AB (publ), Eileme 4 AB (publ), Plus TM Management Sp. z o.o., TM Rental Sp. z o.o., Plus TM Group Sp. z o.o. a konsorcjum banków polskich i zagranicznych oraz instytucji finansowych wymienionych w punkcie powyżej.

Zgodnie z postanowieniami Umowy Zmieniającej i Konsolidującej, po spłacie przez Eileme 2 AB (publ) zadłużenia z tytułu wyemitowanych obligacji (co nastąpiło w dniu 1 lutego 2016 roku) miały miejsce następujące zdarzenia:

- Umowa kredytu zawarta w dniu 21 września 2015 roku m.in. przez Cyfrowy Polsat S.A. z konsorcjum banków polskich i zagranicznych oraz instytucji finansowych została zmieniona i przekształcona zgodnie z postanowieniami Umowy Zmieniającej i Konsolidującej w Połączoną Umowę Kredytów SFA („Połączona Umowa Kredytów SFA”),
- Polkomtel oraz Metelem Holding Company Limited, Eileme 2 AB (publ), Eileme 3 AB (publ), Eileme 4 AB (publ), Plus TM Management Sp. z o.o., TM Rental Sp. z o.o. i Plus TM Group Sp. z o.o. przystąpiły do Połączonej Umowy Kredytów SFA w charakterze odpowiednio kredytobiorcy i gwaranta lub gwaranta,
- Zadłużenie Polkomtel z tytułu Umowy Kredytów SFA zostało spłacone, na zasadzie bezgotówkowej, ze środków udostępnionych Spółce na podstawie Połączonej Umowy Kredytów SFA.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Połączona Umowa Kredytów SFA przewiduje udzielenie określonym podmiotom z Grupy Cyfrowy Polsat S.A. kredytu terminowego do maksymalnej, łącznej kwoty w wysokości 11 500,0 zł („Kredyt Terminowy”) oraz kredytu obrotowego do maksymalnej, łącznej kwoty stanowiącej równowartość 1 000,0 zł („Kredyt Obrotowy”).

Zgodnie z postanowieniami Połączonej Umowy Kredytów SFA, Spółka ma możliwość zaciągnięcia dodatkowych kredytów. Warunki takich dodatkowych kredytów będą ustalane każdorazowo w osobnej umowie, zawieranej w związku z zaciągnięciem takiego dodatkowego kredytu.

Druga Umowa Zmieniająca i Konsolidująca

W dniu 2 marca 2018 roku zawarta została umowa zmieniająca („Druga Umowa Zmieniająca i Konsolidująca”) pomiędzy Cyfrowy Polsat S.A. (działającą jako agent podmiotów zobowiązanych) oraz UniCredit Bank AG (działającym jako agent stron finansowania) do Umowy Kredytów SFA z dnia 21 września 2015 roku oraz do Umowy Zmieniającej i Konsolidującej z dnia 21 września 2015 roku. Druga Umowa Zmieniająca i Konsolidująca wprowadziła m.in. zmianę ostatecznej daty spłaty Kredytu Terminowego i Kredytu Obrotowego na dzień 30 września 2022 roku (przypadającej pierwotnie na dzień 21 września 2020 roku). W związku z powyższym harmonogram spłaty Kredytu Terminowego zaciągniętego przez Spółkę został zmieniony w następujący sposób:

- w latach 2019 – 2021 łączna wartość spłaty rat Kredytu Terminowego w każdym roku wynosiła 800,0 zł
- w roku 2022 łączna wysokość spłaty rat Kredytu Terminowego będzie wynosiła 6 463,5 zł.

Trzecia Umowa Zmieniająca i Konsolidująca

W dniu 27 kwietnia 2020 roku zawarta została umowa zmieniająca („Trzecia Umowa Zmieniająca i Konsolidująca”) pomiędzy Cyfrowy Polsat S.A. (działającą jako agent podmiotów zobowiązanych) oraz UniCredit Bank AG (działającym jako agent stron finansowania) do Umowy Kredytów SFA z dnia 21 września 2015 roku oraz do Umowy Zmieniającej i Konsolidującej z dnia 21 września 2015 roku, zmienionej Drugą Umową Zmieniającą i Konsolidującą z dnia 2 marca 2018 roku. Trzecia Umowa Zmieniająca i Konsolidująca wprowadziła m.in. zmianę ostatecznej daty spłaty Kredytu Terminowego i Kredytu Obrotowego na dzień 30 września 2024 roku. W związku z powyższym harmonogram spłaty Kredytu Terminowego zaciągniętego przez Spółkę został zmieniony w ten sposób, że spłaty pierwotnie zaplanowane na 30 czerwca 2020 roku, 30 września 2020 roku, 31 grudnia 2020 roku oraz 31 marca 2021 roku zostały wstrzymane, natomiast począwszy od 30 czerwca 2021 roku do 30 czerwca 2024 roku Spółka dokonuje równych co kwot kwartalnych spłat w kwocie 161,0 zł.

Zabezpieczenia

Zabezpieczenia związane z umowami kredytowymi obowiązujące na dzień zatwierdzenia tego sprawozdania finansowego zostały szczegółowo opisane w nocie 32.

Inne istotne warunki umowy kredytowej

Połączona Umowa Kredytów SFA nakłada na jej uczestników liczne ograniczenia, obowiązki informacyjne, wymagania finansowe (kovenanty) oraz inne obowiązki.

Informacje na temat ryzyka stóp procentowych, ryzyka zmian kursów walutowych i ryzyka płynności zostały przedstawione w nocie 29.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Umowa zarządzania środkami z limitem salda ujemnego

Spółka jest stroną umowy systemu zarządzania środkami z limitem salda ujemnego zawartej pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A a wybranymi spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. W ramach zawartej umowy Spółka ma możliwość zaciągania dodatkowego zadłużenia do określonego w umowie limitu. Zadłużenie jest denominowane w polskich złotych i oprocentowane według zmiennej stopy WIBOR powiększonej o marżę.

Pożyczki otrzymane

W dniu 13 grudnia 2022 roku Spółka zawarła umowę pożyczki ze spółką Port Praski City III Sp. z o.o. Maksymalna wartość pożyczki dostępnej na podstawie tej umowy wynosi 60,0 zł lub równowartość tej kwoty w EUR. Pożyczka jest oprocentowana według zmiennej stopy (WIBOR lub EURIBOR) powiększonej o marżę. Ostateczny termin spłaty pożyczki przypada w dniu 30 czerwca 2023 roku.

W dniu 13 grudnia 2022 roku Spółka zawarła umowę pożyczki ze spółką Pantanomo Limited. Maksymalna wartość pożyczki dostępnej na podstawie tej umowy wynosi 40,0 zł lub równowartość tej kwoty w EUR. Pożyczka jest oprocentowana według zmiennej stopy (WIBOR lub EURIBOR) powiększonej o marżę. Ostateczny termin spłaty pożyczki przypada w dniu 30 czerwca 2023 roku.

25. Instrumenty pochodne

Zabezpieczenie ryzyka stopy procentowej od płatności odsetkowych

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka posiadała instrumenty finansowe: swapy stopy procentowej (IRS) celem zabezpieczenia, opartych na zmiennej stopie procentowej, płatności odsetkowych od kredytów denominowanych w PLN. Dla instrumentów tych nie wdrożono rachunkowości zabezpieczeń.

Poniższa tabela prezentuje podstawowe parametry instrumentów IRS klasyfikowanych jako instrumenty inne niż zabezpieczające, włącznie z okresami, w których będą następowały przepływy pieniężne z tytułu instrumentów i w których instrumenty będą wpływać na rachunek zysków i strat, a także wartość godziwą instrumentów na dzień bilansowy.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Typ instrumentu	Swap stopy procentowej	Swap stopy procentowej
Ekspozycja	Płatności w PLN oparte na stopie zmiennej	Płatności w PLN oparte na stopie zmiennej
Zabezpieczane ryzyko	Ryzyko stopy procentowej	Ryzyko stopy procentowej
Wartość nominalna instrumentu zabezpieczającego (zł)	3 000,0	3 000,0
Wartość godziwa instrumentu zabezpieczającego (zł)	53,5	70,5
Rachunkowa klasyfikacja	Inne niż zabezpieczające	Inne niż zabezpieczające
Okres wpływu instrumentu zabezpieczającego na rachunek zysków i strat	Do 30 czerwca 2025 roku	Do 30 września 2024 roku

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)**Zabezpieczenie ryzyka kursu walutowego od płatności operacyjnych

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka posiadała instrumenty finansowe: forwardy celem zabezpieczenia płatności operacyjnych w EUR. Dla instrumentów tych nie wdrożono rachunkowości zabezpieczeń.

Poniższe tabele prezentują podstawowe parametry forwardów klasyfikowanych jako instrumenty inne niż zabezpieczające, włącznie z okresami, w których następowały przepływy pieniężne z tytułu instrumentów i w których instrumenty wpływały na rachunek zysków i strat, a także wartość godziwą instrumentów na dzień bilansowy.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Typ instrumentu	Walutowy kontrakt terminowy (forward)	Walutowy kontrakt terminowy (forward)
Ekspozycja	Płatności operacyjne w EUR	Płatności operacyjne w EUR
Zabezpieczane ryzyko	Ryzyko zmian kursu walutowego	Ryzyko zmian kursu walutowego
Wartość nominalna instrumentu zabezpieczającego (EUR)	8,0	6,0
Wartość godziwa instrumentu zabezpieczającego (zł)	-0,7	0,0
Rachunkowa klasyfikacja	Inne niż zabezpieczające	Inne niż zabezpieczające
Okres wpływu instrumentu zabezpieczającego na rachunek zysków i strat	Do 24 marca 2023 roku	Do 21 stycznia 2022 roku

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała instrumenty finansowe: forwardy celem zabezpieczenia płatności operacyjnych w USD. Dla instrumentów tych nie wdrożono rachunkowości zabezpieczeń.

Poniższe tabele prezentują podstawowe parametry forwardów klasyfikowanych jako instrumenty inne niż zabezpieczające, włącznie z okresami, w których następowały przepływy pieniężne z tytułu instrumentów i w których instrumenty wpływały na rachunek zysków i strat, a także wartość godziwą instrumentów na dzień bilansowy.

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Typ instrumentu	Walutowy kontrakt terminowy (forward)	-
Ekspozycja	Płatności operacyjne w USD	-
Zabezpieczane ryzyko	Ryzyko zmian kursu walutowego	-
Wartość nominalna instrumentu zabezpieczającego (USD)	1,5	-
Wartość godziwa instrumentu zabezpieczającego (zł)	-0,3	-
Rachunkowa klasyfikacja	Inne niż zabezpieczające	-
Okres wpływu instrumentu zabezpieczającego na rachunek zysków i strat	Do 31 marca 2023 roku	-

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)****26. Zobowiązania z tytułu leasingu**

	31/12/2022	31/12/2021
Część długoterminowa	137,6	169,9
Część krótkoterminowa	39,2	38,4
Razem	176,8	208,3

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu:

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 1 stycznia	208,3	235,5
Zmiana	8,3	12,5
Odsetki naliczone	6,2	6,9
Płatności (kapitał i odsetki)	-47,3	-45,9
Różnice kursowe	1,3	-0,7
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia	176,8	208,3

27. Inne długoterminowe zobowiązania i rezerwy

	31/12/2022	31/12/2021
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	3,6	0,0
Rezerwy	5,1	6,5
Razem	8,7	6,5

Instrumenty pochodne opisane zostały w notach 25 i 29.

28. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania

	31/12/2022	31/12/2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	93,1	26,5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	420,8	311,7
Zobowiązania publiczno- prawne z tytułu pozostałych podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń	169,7	100,9
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych i wartości niematerialnych wobec jednostek powiązanych	5,6	28,9
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych i wartości niematerialnych wobec jednostek pozostałych (*)	878,9	36,4
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	636,8	475,0
Rezerwy krótkoterminowe	34,4	91,6
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	2,1	0,0
Kaucje otrzymane	19,9	19,3
Inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych	127,9	0,1
Inne zobowiązania wobec jednostek pozostałych	14,8	13,0
Razem	2 404,0	1 103,4

(*) Na dzień 31 grudnia 2022 roku pozycja ta obejmuje m.in. zobowiązanie z tytułu odnowienia rezerwacji częstotliwości w paśmie 1800 MHz w wysokości 847,0 zł. Zobowiązanie to zostało w całości uregulowane w dniu 3 stycznia 2023 roku.

Instrumenty pochodne opisane zostały w notach 25 i 29.

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	31/12/2022	31/12/2021
RMB z tytułu nagród rocznych i niewykorzystanych urlopów	56,0	30,9
Koszty rozliczeń międzyoperatorskich	103,1	71,6
Prowizje dealerskie	20,7	54,4
Pozostałe usługi obce	61,1	72,7
Rozliczenia międzyokresowe dotyczące kosztów SMS Premium	20,6	14,0
Koszty utrzymania sieci	176,4	124,7
Zakupy inwestycyjne	117,6	65,6
Inne	81,3	41,1
Razem	636,8	475,0

Rezerwy krótkoterminowe i długoterminowe

	Rok zakończony 31/12/2022	Rok zakończony 31/12/2021
Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia	98,1	92,1
Zwiększenie	19,1	40,6
Odwrócenie	-15,4	-2,8
Wykorzystanie	-62,3	-31,8
Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia	39,5	98,1
W tym:		
Krótkoterminowe	34,4	91,6
Długoterminowe	5,1	6,5

Na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwy obejmują głównie rezerwy na sprawy sporne i sądowe.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych w walucie

Waluta	31/12/2022	31/12/2021
PLN	1 385,1	343,8
EUR	3,4	48,2
USD	6,3	7,2
XDR	2,6	2,6
Pozostałe	1,0	1,7
Razem	1 398,4	403,5

Rozliczenia międzyokresowe kosztów w walucie

Waluta	31/12/2022	31/12/2021
PLN	529,9	414,5
EUR	68,7	32,8
USD	11,0	3,6
XDR	27,2	24,0
Pozostałe	0,0	0,1
Razem	636,8	475,0

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Zobowiązania umowne z tytułu zakupu składników majątku trwałego

Kwota zobowiązań umownych z tytułu umów na wytworzenie i zakup rzeczowych aktywów trwałych wyniosła 37,4 zł na dzień 31 grudnia 2022 roku (23,7 zł na dzień 31 grudnia 2021 roku). Kwota zobowiązań umownych z tytułu umów na zakup wartości niematerialnych wyniosła 61,5 zł na dzień 31 grudnia 2022 roku (24,0 zł na dzień 31 grudnia 2021 roku).

29. Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem finansowym

Niniejsza nota prezentuje informacje dotyczące instrumentów finansowych wykorzystywanych przez Spółkę w okresie sprawozdawczym. Ponadto nota ta ujmuje informacje o ekspozycji Spółki na kategorie ryzyka finansowego oraz zasady zarządzania tym ryzykiem oraz kapitałami. Ujawnienia dotyczące wielkości narażenia Spółki na ryzyko finansowe prezentowane są także w pozostałych notach niniejszego sprawozdania finansowego.

1. Kategorie, klasy oraz wartość godziwa instrumentów finansowych

Poniższe tabele przedstawiają porównanie wartości godziwych aktywów i zobowiązań finansowych z ich wartościami ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

	Kategoria wg MSSF 9	Poziom hierarchii wartości godziwej	31 grudnia 2022		31 grudnia 2021	
			Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim	A	2	0,7	0,7	70,5	73,8
Pożyczki udzielone podmiotom niepowiązanim	A	2	103,5	104,6	37,1	36,9
Należności z tytułu dostaw i usług i inne należności	A	*)	3 181,4	3 181,4	2 871,4	2 871,4
Transakcje forward	B	2	-1,0	-1,0	0,0	0,0
Transakcje zamiany stóp procentowych (IRS)	B	2	53,5	53,5	70,5	70,5
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	A	**)	45,8	45,8	971,6	971,6
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	A	**)	9,3	9,3	11,9	11,9
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	C	2	-7 028,6	-6 934,0	-7 236,4	-7 314,3
Zobowiązania z tytułu koncesji UMTS	C	2	0,0	0,0	-143,2	-139,9
Zobowiązania z tytułu leasingu	C	2	-176,8	-176,8	-208,3	-208,3
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	C	*)	-580,9	-580,9	-444,1	-444,1
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i kaucje	C	*)	-1 433,0	-1 433,0	-435,9	-435,9
Razem			-5 826,1	-5 730,4	-4 434,9	-4 506,4
Nierozpoznany zysk/strata				-95,7		71,5

A – aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie

B – instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

C – zobowiązania wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie

*) Wartość godziwa należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług i pozostałych krótkoterminowych należności i zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów odpowiada w przybliżeniu ich wartości księgowej w związku z krótkim okresem ich wymagalności lub zapadalności i wysoką płynnością.

***) Przyjmuje się, że wartość godziwą środków pieniężnych i ich ekwiwalentów stanowi ich wartość nominalna, dlatego nie zastosowano żadnych technik do wyceny tych pozycji.

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Spółka klasyfikuje wyceny wartości godziwej posługując się hierarchią wartości godziwej, która uwzględnia istotność danych wejściowych do wyceny. Spółka stosuje następującą hierarchię ustalania i ujawniania wartości godziwej instrumentów finansowych, w zależności od wybranej metody wyceny:

Poziom 1: ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań.

Poziom 2: dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach).

Poziom 3: dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na obserwowalnych danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

W latach obrotowych zakończonym 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku Spółka nie dokonywała przeniesień poszczególnych klas aktywów i zobowiązań pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

Wartość godziwa pożyczek udzielonych została ustalona poprzez zdyskontowanie przewidywanych przepływów za pomocą stopy rynkowej WIBOR lub EURIBOR na dzień bilansowy powiększonej o odpowiednią marżę kredytową.

Wartość godziwa zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych przez Spółkę w oparciu o Połączoną Umowę Kredytów SFA została ustalona w oparciu o bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych, które obejmują prognozowane płatności kapitału i odsetek. Stopa dyskontowa została obliczona jako suma stopy procentowej WIBOR i marży związanej z ryzykiem kredytowym Spółki. Komponent związany z ryzykiem kredytowym został ustalony na dzień bilansowy i uwzględnia charakter działalności Spółki, ryzyka operacyjne, wartość jej zadłużenia, charakter zabezpieczenia długu oraz poziom dźwigni finansowej. Wartość godziwa salda wynikającego z umowy systemu zarządzania środkami z limitem salda ujemnego została ustalona jako wartość nominalna, która jest równa wartości bilansowej.

Wartość godziwa zobowiązań z tytułu leasingu została ustalona poprzez zdyskontowanie przewidywanych przepływów za pomocą rynkowej stopy procentowej ustalonej przez odniesienie do podobnych umów leasingowych.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej:

Aktywa wyceniane w wartości godziwej				
	31 grudnia 2022	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Transakcje zamiany stóp procentowych (IRS)		0,0	58,2	0,0
Razem		0,0	58,2	0,0

Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej				
	31 grudnia 2022	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Transakcje forward		0,0	-1,0	0,0
Transakcje zamiany stóp procentowych (IRS)		0,0	-4,7	0,0
Razem		0,0	-5,7	0,0

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku wyników związane z pozycjami wycenianymi w wartości godziwej

Za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022	Zyski i straty z działalności inwestycyjnej	Koszty finansowe
Transakcje forward	-0,9	0,0
Transakcje zamiany stóp procentowych (IRS)	0,0	-72,7
Razem	-0,9	-72,7

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej:

Aktywa wyceniane w wartości godziwej	31 grudnia 2021	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Transakcje zamiany stóp procentowych (IRS)		0,0	70,5	0,0
Razem		0,0	70,5	0,0

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku wyników związane z pozycjami wycenianymi w wartości godziwej

Za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021	Zyski i straty z działalności inwestycyjnej	Koszty finansowe
Transakcje forward	0,1	0,0
Transakcje zamiany stóp procentowych (IRS)	0,0	-83,7
Razem	0,1	-83,7

Spółka wycenia instrumenty pochodne w wartości godziwej przy zastosowaniu modeli wyceny instrumentów finansowych, wykorzystując ogólnie dostępne kursy walutowe, stopy procentowe, krzywe kursów terminowych i zmienności dla walut pochodzące z aktywnych rynków. Wartość godziwa instrumentów pochodnych ustalana jest w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji kalkulowane w oparciu o różnicę między ceną terminową a transakcyjną. Instrumenty pochodne wykazywane są jako aktywa, w przypadku gdy ich wycena jest dodatnia oraz jako zobowiązania, w przypadku wyceny ujemnej. Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych są odnoszone w wynik finansowy roku sprawozdawczego.

2. Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenia zobowiązań lub zobowiązań warunkowych

Aktywa finansowe Spółki są przedmiotem zastawu w związku z przystąpieniem do Połączonej Umowy Kredytów SFA. Zostało to szerzej opisane w nocie 32.

3. Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

4. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku wyników związane ze zobowiązaniami z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji (z uwzględnieniem transakcji zabezpieczających)

Za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022	Kredyty i pożyczki	Razem
Odsetki od kredytów i pożyczek	-485,6	-485,6
Koszty finansowe łącznie	-485,6	-485,6
Strata brutto łącznie	-485,6	-485,6

Za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021	Kredyty i pożyczki	Razem
Odsetki od kredytów i pożyczek	-160,9	-160,9
Koszty finansowe łącznie	-160,9	-160,9
Strata brutto łącznie	-160,9	-160,9

5. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Spółka w ramach prowadzonej działalności operacyjnej narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

1. ryzyko kredytowe,
2. ryzyko płynności,
3. ryzyko rynkowe:
 - i. ryzyko walutowe,
 - ii. ryzyko stopy procentowej,

Zarządzanie ryzykiem prowadzone przez Spółkę ma na celu ograniczenie wpływu niekorzystnych czynników na wyniki finansowe. Niniejsza nota prezentuje informacje dotyczące ekspozycji Spółki na poszczególne ryzyka, cele Spółki, politykę i procesy pomiaru oraz zarządzania ryzykiem. Ujawnienia dotyczące wielkości narażenia Spółki na te ryzyka prezentowane są także w pozostałych notach niniejszego sprawozdania finansowego Spółki.

Ogólne zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za nadzór i zarządzanie poszczególnymi rodzajami ryzyk, na które narażona jest Spółka. Na dzień 31 grudnia 2022 roku ogólne zasady zarządzania ryzykiem finansowym wynikają z przepisów prawa, wymogów nałożonych przez Połączoną Umowę Kredytów SFA oraz wewnętrznej polityki w zakresie zarządzania ryzykiem.

Polityka zarządzania ryzykiem finansowym Spółki ma na celu identyfikację i analizę ryzyka, na które narażona jest Spółka oraz określenie odpowiednich kontroli i limitów tego ryzyka. Zasady zarządzania ryzykiem finansowym podlegają regularnej weryfikacji w celu dostosowania ich do zmian otoczenia i warunków rynkowych.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)***5.1 Ryzyko kredytowe*

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy klient, partner handlowy lub strona instrumentu finansowego nie spełni obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z należnościami od klientów, aktywami z tytułu kontraktów, środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami oraz instrumentami pochodnymi.

Spółka nie odnotowała znaczącej koncentracji ryzyka kredytowego w latach zakończonych dnia 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku.

Spółka lokuje środki pieniężne i ich ekwiwalenty w bankach i instytucjach finansowych o wiarygodności potwierdzonej ratingiem przyznany przez powszechnie rozpoznawalne agencje Standard & Poor's, Moody's lub Fitch, zgodnie z wymaganiami Połączonej Umowy Kredytów SFA oraz polityką przyjętą w tym zakresie. Na dzień 31 grudnia 2022 roku największa koncentracja środków pieniężnych w jednym banku wynosiła 39,6 zł (72% sumy środków pieniężnych), w porównaniu do 894,4 zł (91% sumy środków pieniężnych) na dzień 31 grudnia 2021 roku.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu kontraktów ryzyko jest ograniczone ze względu na fakt, iż Spółka posiada znaczącą i zdywersyfikowaną bazę klientów rozproszonych geograficznie na obszarze Polski. Usługi post-paid dla znaczących klientów świadczone są po przeprowadzeniu weryfikacji ich wiarygodności kredytowej. Proces weryfikacji klientów detalicznych jest zautomatyzowany i oparty na informatycznym systemie zarządzania relacjami i funkcjonalnościach systemów billingowych. Relacje z siecią sprzedaży usług oferowanych przez Spółkę oparte są na wewnętrznych procedurach regulujących zasady przyznawania kredytu kupieckiego. Spółka stosuje limity wykorzystania, limity sprzedaży i na bieżąco monitoruje salda należności, a w przypadku przekroczenia limitów przez klientów czy partnerów handlowych, jeśli to konieczne, kończy z nimi współpracę.

Wartość księgowa aktywów finansowych oraz aktywów z tytułu kontraktów stanowi maksymalną ekspozycję kredytową. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe na dzień bilansowy wynosiła:

	Wartość księgowa	
	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Pożyczki udzielone podmiotom niepowiązanym	104,6	36,9
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0,7	73,8
Należności z tytułu dostaw i usług i inne należności od jednostek niepowiązanych	2 886,3	2 530,5
Należności z tytułu dostaw i usług i inne należności od jednostek powiązanych	295,1	340,9
Aktywa z tytułu kontraktów	253,6	281,0
Transakcje zamiany stóp procentowych (IRS)	58,2	70,5
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania)	55,1	983,5
Razem	3 653,6	4 317,1

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)**

Tabele poniżej przedstawiają koncentrację ryzyka kredytowego należności oraz aktywów z tytułu kontraktów:

	Wartość księgowa	
	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Należności od klientów detalicznych oraz aktywa z tytułu kontraktów	2 588,4	2 338,6
Należności od agentów i dystrybutorów	63,0	66,5
Należności z tytułu roamingu oraz interconnect	359,1	302,4
Należności i pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	295,8	414,7
Należności i pożyczki udzielone podmiotom niepowiązanym	234,0	140,9
Razem	3 540,3	3 263,1

	Wartość księgowa	
	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Kontrahent A	196,6	250,6
Kontrahent B	69,8	62,0
Kontrahent C	30,6	22,5
Kontrahent D	28,1	13,1
Kontrahent E	22,4	6,3
Pozostali	3 192,8	2 908,6
Razem	3 540,3	3 263,1

Uwaga: w każdym roku wykazano 5 największych sald, nie oznacza to, że dotyczą one tych samych kontrahentów

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wskazuje na przewagę krótkoterminowych należności niewymagalnych.

	31 grudnia 2022			31 grudnia 2021				
	Wartość brutto	Utrata wartości	*)	Wartość netto	Wartość brutto	Utrata wartości	*)	Wartość netto
Należności bieżące	3 210,6	41,5	40,6	3 169,1	2 880,2	38,6	36,3	2 841,6
Należności przeterminowane do 30 dni	81,1	8,5	7,2	72,6	118,6	8,8	7,1	109,8
Należności przeterminowane od 31 do 60 dni	20,6	8,3	7,4	12,3	16,7	9,3	7,4	7,4
Należności przeterminowane powyżej 60 dni	142,8	110,1	82,2	32,7	112,4	89,1	56,4	23,3
Razem należności	3 455,1	168,4	137,4	3 286,7	3 127,9	145,8	107,2	2 982,1
Aktywa z tytułu kontraktów	264,5	10,9	0,0	253,6	291,9	10,9	0,0	281,0
Razem	3 719,6	179,3	137,4	3 540,3	3 419,8	156,7	107,2	3 263,1

*) W tym, utrata wartości należności z tytułu sprzedaży ratalnej

Tabela ruchów odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług została przedstawiona w nocie 20.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

5.2 Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością polega na zapewnianiu, w możliwie najwyższym stopniu, wystarczającej płynności do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. Ryzyko płynności jest szacowane w połączeniu z planowanymi przepływami pieniężnymi Spółki oraz poprzez zarządzanie właściwą strukturą zobowiązań bieżących. Niespodziewane warunki finansowe, które mogą prowadzić do pogorszenia płynności są bilansowane z zapotrzebowaniem na dług Spółki, którego koszt odzwierciedlony jest w wysokości marży kredytowej oferowanej przez banki. Dodatkowym celem polityki zarządzania płynnością jest uzyskanie marż na poziomie nie wyższym niż marża oferowana innym spółkom, będącym w podobnej sytuacji finansowej. Metoda pomiaru ryzyka płynności polega na analizie pokrycia zobowiązań bieżących dostępnym finansowaniem, w tym kredytami i obligacjami.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zostały szerzej opisane w notcie 24.

Poniższe tabele przedstawiają analizę zobowiązań finansowych Spółki w podziale na umowne terminy zapadalności według stanu na dzień bilansowy. Spółka nie oczekuje, że przepływy pieniężne, prezentowane w analizie terminów wymagalności, mogą wystąpić znacząco wcześniej lub w znacząco innych kwotach.

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.**

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

	31 grudnia 2022						
	Wartość księgowa	Przepływy wynikające z umów	Poniżej 6 m-cy	6-12 m-cy	1-2 lata	2-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	6 934,0	7 894,8	838,9	587,3	6 468,6	0,0	0,0
Zobowiązania z tytułu leasingu	176,8	205,1	23,0	21,7	42,3	64,4	53,7
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania wobec jednostek pozostałych oraz kaucje	1 334,4	1 334,4	1 334,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych	98,6	98,6	98,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	580,9	580,9	580,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Transakcje zamiany stóp procentowych (IRS) (*)	4,7	6,9	0,8	0,2	1,7	4,2	0,0
Transakcje forward	1,0						
- wpływy		-44,1	-44,1	0,0	0,0	0,0	0,0
- wypływy		45,4	45,4	0,0	0,0	0,0	0,0
	9 130,4	10 122,0	2 877,9	609,2	6 512,6	68,6	53,7

(*) Zgodnie z umowami przepływy wystąpią w kwocie netto

	31 grudnia 2021						
	Wartość księgowa	Przepływy wynikające z umów	Poniżej 6 m-cy	6-12 m-cy	1-2 lata	2-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	7 314,3	8 031,4	452,3	448,0	821,0	6 310,1	0,0
Zobowiązania z tytułu koncesji UMTS	139,9	142,6	0,0	142,6	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania z tytułu leasingu	208,3	244,2	22,4	22,2	43,0	90,6	66,0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania wobec jednostek pozostałych oraz kaucje	380,4	380,4	380,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych	55,5	55,5	55,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	444,1	444,1	444,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	8 542,5	9 298,2	1 354,7	612,8	864,0	6 400,7	66,0

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

5.3 Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, czy stopy procentowe będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Spółka zarządza ryzykami rynkowymi wynikającymi z powyższych czynników w oparciu o politykę zarządzania ryzykiem rynkowym, która określa zasady pomiaru poszczególnych ekspozycji, parametry i horyzont czasowy zabezpieczania danego ryzyka oraz instrumenty zabezpieczające. Polityki i procesy zarządzania ryzykiem rynkowym są realizowane poprzez wskazane do tego komórki organizacyjne pod nadzorem Zarządu. Celem zarządzania ryzykami rynkowymi jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu.

5.3.1. Ryzyko walutowe

Przychody Spółki są denominowane w PLN, a znaczna część kosztów operacyjnych i wydatków kapitałowych jest ponoszonych w walutach obcych. Główne operacyjne źródła ryzyka walutowego Spółki obejmują: zobowiązanie z tytułu koncesji UMTS denominowane w EUR, umowy z dostawcami towarów (głównie telefonów), umowy wynajmu powierzchni biurowej, jak również umowy roamingowe i międzyoperatorskie, dla których stawki rozliczeniowe denominowane są w walutach obcych. W celu ograniczenia ryzyka walutowego Spółka zawiera umowy walutowych kontraktów terminowych (forward). Ekspozycja, która podlega zabezpieczeniu, wynika z analizy planów budżetowych. Poniżej zaprezentowano ekspozycję Spółki na ryzyko walutowe wynikające z kwot denominowanych w walutach:

	31 grudnia 2022		
	EUR	USD	XDR
Pożyczki udzielone	22,0	0,0	0,0
Należności z tytułu dostaw i usług	10,2	1,4	0,9
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2,7	0,0	0,0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-0,7	-1,4	-0,5
Zobowiązania z tytułu leasingu	-13,9	0,0	0,0
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-14,6	-2,5	-4,6
Ekspozycja brutto	5,7	-2,5	-4,2
Wartość przyszłych przepływów podlegających zabezpieczeniu			
Transakcje forward	8,0	1,5	0,0
Ekspozycja netto	13,7	-1,0	-4,2

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)**

	31 grudnia 2021		
	EUR	USD	XDR
Pożyczki udzielone	8,0	0,0	0,0
Należności z tytułu dostaw i usług	12,8	0,1	0,4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3,7	0,6	0,0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-10,5	-1,8	-0,5
Zobowiązania z tytułu koncesji UMTS	-30,4	0,0	0,0
Zobowiązania z tytułu leasingu	-18,2	0,0	0,0
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-7,1	-0,9	-4,2
Ekspozycja brutto	-41,7	-2,0	-4,3
Wartość przyszłych przepływów podlegających zabezpieczeniu			
Transakcje forward	6,0	0,0	0,0
Ekspozycja netto	-35,7	-2,0	-4,3

W prezentowanych okresach miały zastosowanie następujące kursy walutowe:

w złotych polskich	Kursy średnioroczne		Kursy na dzień bilansowy	
	2022	2021	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1 EUR	4,4607	4,5674	4,6899	4,5994
1 USD	4,6869	3,8629	4,4018	4,0600
1 XDR	5,9606	5,5009	5,8760	5,6917

Analiza wrażliwości na zmiany kursów walutowych

Wzrost lub spadek kursu PLN, jak zaprezentowano poniżej, wobec wszystkich walut obcych zwiększyłby (lub zmniejszyłby odpowiednio) zysk lub stratę przed opodatkowaniem o wartości zaprezentowane poniżej. Analiza jest oparta na zmienności kursów walutowych, które są prawdopodobne na dzień bilansowy. Przyjęto założenie, iż przedział wahań kursów walutowych może kształtować się na poziomie +/-5%. Analiza zakłada, że wszystkie inne zmienne, a w szczególności stopy procentowe, pozostają stałe.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

	2022				2021				
	Stan na 31 grudnia 2022 w walucie	w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursów walut w PLN	Stan na 31 grudnia 2021 w walucie	w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursów walut w PLN	
Pożyczki udzielone									
EUR	22,0	103,2	5%	5,1	8,0	36,9	5%	1,7	
Należności z tytułu dostaw i usług									
EUR	10,2	47,8	5%	2,4	12,8	59,1	5%	2,7	
USD	1,4	6,3	5%	0,2	0,1	0,2	5%	0,2	
XDR	0,9	5,4	5%	0,2	0,4	2,1	5%	0,3	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty									
EUR	2,7	12,7	5%	0,6	3,7	16,9	5%	1,0	
USD	0,0	0,2	5%	0,0	0,6	2,5	5%	0,1	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług									
EUR	-0,7	-3,4	5%	0,0	-10,5	-48,2	5%	-2,5	
USD	-1,4	-6,3	5%	-0,2	-1,8	-7,2	5%	-0,5	
XDR	-0,5	-2,6	5%	-0,5	-0,5	-2,6	5%	-0,4	
Zobowiązania z tytułu koncesji UMTS									
EUR	0,0	0,0	5%	0,0	-30,4	-139,9	5%	-6,9	
Zobowiązania z tytułu leasingu									
EUR	-13,9	-65,2	5%	-3,2	-18,2	-83,7	5%	-4,2	
Rozliczenia międzyokresowe kosztów									
EUR	-14,6	-68,7	5%	-3,2	-7,1	-32,8	5%	-1,5	
USD	-2,5	-11,0	5%	-0,6	-0,9	-3,6	5%	-0,2	
XDR	-4,6	-27,2	5%	-1,2	-4,2	-24,0	5%	-1,1	
Transakcje forward									
EUR	8,0	37,5	5%	1,9	6,0	27,6	5%	1,4	
USD	1,5	6,6	5%	0,3	0,0	0,0	5%	0,0	
Razem wpływ na wynik brutto okresu				1,8					-9,9
Podatek dochodowy				-0,3					1,9
Razem wpływ na wynik netto okresu				1,5					-8,0

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

	2022				2021				
	Stan na 31 grudnia 2022 w walucie	w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursów walut w PLN	Stan na 31 grudnia 2021 w walucie	w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursów walut w PLN	
Pożyczki udzielone									
EUR	22,0	103,2	-5%	-5,1	8,0	36,9	-5%	-1,7	
Należności z tytułu dostaw i usług									
EUR	10,2	47,8	-5%	-2,4	12,8	59,1	-5%	-2,7	
USD	1,4	6,3	-5%	-0,2	0,1	0,2	-5%	-0,2	
XDR	0,9	5,4	-5%	-0,2	0,4	2,1	-5%	-0,3	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty									
EUR	2,7	12,7	-5%	-0,6	3,7	16,9	-5%	-1,0	
USD	0,0	0,2	-5%	0,0	0,6	2,5	-5%	-0,1	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług									
EUR	-0,7	-3,4	-5%	0,0	-10,5	-48,2	-5%	2,5	
USD	-1,4	-6,3	-5%	0,2	-1,8	-7,2	-5%	0,5	
XDR	-0,5	-2,6	-5%	0,5	-0,5	-2,6	-5%	0,4	
Zobowiązania z tytułu koncesji UMTS									
EUR	0,0	0,0	-5%	0,0	-30,4	-139,9	-5%	6,9	
Zobowiązania z tytułu leasingu									
EUR	-13,9	-65,2	-5%	3,2	-18,2	-83,7	-5%	4,2	
Rozliczenia międzyokresowe kosztów									
EUR	-14,6	-68,7	-5%	3,2	-7,1	-32,8	-5%	1,5	
USD	-2,5	-11,0	-5%	0,6	-0,9	-3,6	-5%	0,2	
XDR	-4,6	-27,2	-5%	1,2	-4,2	-24,0	-5%	1,1	
Transakcje forward									
EUR	8,0	37,5	-5%	-1,9	6,0	27,6	-5%	-1,4	
USD	1,5	6,6	-5%	-0,3	0,0	0,0	-5%	0,0	
Razem wpływ na wynik brutto okresu				-1,8					9,9
Podatek dochodowy				0,3					-1,9
Razem wpływ na wynik netto okresu				-1,5					8,0

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

	2022	2021
	Szacowana zmiana w rachunku zysków i strat w PLN	Szacowana zmiana w rachunku zysków i strat w PLN
Szacowana zmiana kursu o 5%		
EUR	2,9	-6,7
USD	-0,2	-0,3
XDR	-1,2	-1,0
Szacowana zmiana kursu o -5%		
EUR	-2,9	6,7
USD	0,2	0,3
XDR	1,2	1,0

Gdyby na dzień 31 grudnia 2022 roku kurs złotego polskiego w stosunku do koszyka walut był wyższy o 5% wówczas wynik netto Spółki byłby niższy o 1,5 zł. Osłabienie wartości złotego o 5% spowodowałoby wzrost wyniku netto o 1,5 zł.

Gdyby na dzień 31 grudnia 2021 roku kurs złotego polskiego w stosunku do koszyka walut był wyższy o 5% wówczas wynik netto Spółki byłby wyższy o 8,0 zł. Osłabienie wartości złotego o 5% spowodowałoby spadek wyniku netto o 8,0 zł.

5.3.2. Ryzyko stopy procentowej

Zmiany rynkowych stóp procentowych nie wpływają bezpośrednio na przychody Spółki, wpływają natomiast zarówno na przepływy pieniężne z działalności operacyjnej poprzez wysokość odsetek od rachunków bieżących i lokat, jak i na przepływy pieniężne z działalności finansowej poprzez koszt obsługi posiadanych przez Spółkę kredytów bankowych o zmiennym oprocentowaniu.

Na dzień bilansowy wartość podlegających oprocentowaniu instrumentów finansowych Spółki przedstawiała się następująco:

	Wartość na dzień	
	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Instrumenty wrażliwe na zmianę stopy procentowej		
Aktywa finansowe	211,3	1 099,0
Zobowiązania finansowe	-7 152,1	-7 588,8
Ekspozycja netto	-6 940,8	-6 489,8

Do grupy instrumentów o zmiennej stopie procentowej zalicza się zobowiązania z tytułu Kredytu Terminowego oraz Kredytu Obrotowego, saldo wynikające z umowy systemu zarządzania środkami z limitem salda ujemnego, pożyczki otrzymane, pożyczki udzielone, depozyty i lokaty bankowe, transakcje zamiany stóp procentowych (IRS) oraz zobowiązania z tytułu leasingu.

Zgodnie z oceną Zarządu Kredyt Terminowy jest traktowany jako instrument o zmiennej stopie procentowej. Zmiana komponentów stopy procentowej nie powoduje bilansowej zmiany stanu zobowiązania z tytułu kredytu. Zmiany te mają perspektywny wpływ na koszt odsetkowy.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Połączona Umowa Kredytów SFA nałożyła na Spółkę wymogi zawarcia kontraktów zabezpieczających przepływy wynikające z płatności odsetek od kredytów bankowych o zmiennym oprocentowaniu. Szczegółowe ujawnienia w tym zakresie zostały przedstawione w notcie 25.

Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych

Zmiana stóp procentowych o 100 punktów bazowych zwiększyłaby (zmniejszyłaby) wycenę instrumentów finansowych na dzień bilansowy w wartościach zaprezentowanych poniżej. Analiza zakłada, że wszystkie inne zmienne, w szczególności kursy walutowe, pozostają stałe.

	Rachunek zysków i strat	
	Wzrost o 100 pb	Spadek o 100 pb
Na dzień 31 grudnia 2022		
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej*	-46,8	46,8
Wrażliwość przepływów pieniężnych (netto)	-46,8	46,8
Na dzień 31 grudnia 2021		
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej*	-43,4	43,4
Wrażliwość przepływów pieniężnych (netto)	-43,4	43,4

* obejmuje wrażliwość na zmiany wartości godziwej instrumentów zabezpieczających (IRS) wynikające ze zmian stóp procentowych

6. Zarządzanie kapitałem

Polityka Zarządu polega na utrzymywaniu wartości podstawy kapitałowej pozwalającej zachować zaufanie inwestorów, kredytodawców oraz rynku, jak też zapewnić przyszły rozwój działalności gospodarczej. Zarząd utrzymuje odpowiednią bazę kapitałową w celu spełnienia operacyjnych i strategicznych potrzeb Spółki oraz zachowania zaufania uczestników rynku.

Zarządzanie kapitałem ma na celu ochronę zdolności Spółki do kontynuowania działalności poprzez przestrzeganie dyscypliny finansowej, zapewniając jednocześnie odpowiednią elastyczność niezbędną do zachowania rentownego rozwoju przy zagwarantowaniu oczekiwanego wynagrodzenia akcjonariuszom.

Zarządzanie kapitałem Spółki uwzględnia przede wszystkim wynik na działalności, generowane przepływy pieniężne, plany inwestycyjne, warunki bieżącego finansowania zewnętrznego oraz możliwości emisji nowego długu, zasady redystrybucji zysku, a także bieżące otoczenie rynkowe.

30. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Należności	31/12/2022	31/12/2021
Jednostka dominująca	69,8	62,0
Jednostki zależne	204,5	257,1
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, współkontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Polkomtel Sp. z o.o.	20,8	21,8
Razem	295,1	340,9

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)**

Udzielone pożyczki	31/12/2022	31/12/2021
Jednostki zależne	0,7	72,5
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, współkontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Polkomtel Sp. z o.o.	0,0	1,3
Razem	0,7	73,8

Inne aktywa (dlugo- i krótkoterminowe)	31/12/2022	31/12/2021
Jednostki zależne	0,0	2,6
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, współkontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Polkomtel Sp. z o.o.	2,8	1,2
Razem	2,8	3,8

Zobowiązania	31/12/2022	31/12/2021
Jednostka dominująca	12,2	13,9
Jednostki zależne	81,8	54,3
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, współkontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Polkomtel Sp. z o.o.	435,6	204,2
Razem	529,6	272,4

Zobowiązania obejmują głównie zobowiązania leasingowe oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek.

Przychody operacyjne	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Jednostka dominująca	297,7	334,2
Jednostki zależne	105,2	121,3
Jednostki stowarzyszone	0,0	37,1
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, współkontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Polkomtel Sp. z o.o.	170,6	115,3
Razem	573,5	607,9

Najistotniejsze transakcje obejmują przychody z tytułu sprzedaży usług transmisji danych, przychody z tytułu sprzedaży usług przedpłaconych (karty prepaid), sprzętu do świadczenia usług telekomunikacyjnych oraz opłat za umożliwienie wykorzystywania infrastruktury telekomunikacyjnej Polkomtel dla świadczenia usług telekomunikacyjnych.

Koszty operacyjne	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Jednostka dominująca	29,2	46,6
Jednostki zależne	347,3	918,6
Jednostki stowarzyszone	0,0	254,7
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, współkontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Polkomtel Sp. z o.o.	434,7	283,4
Razem	811,2	1 503,3

Do najistotniejszych transakcji należy zaliczyć prowizje za sprzedaż urządzeń i usług telekomunikacyjnych Polkomtel w sieci sprzedaży (Partnerów), zakup hurtowych usług telekomunikacyjnych, zakup usług transmisji danych i usług audiotekstowych.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Zyski i straty z działalności inwestycyjnej	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Jednostka dominująca	3,9	4,0
Jednostki zależne	4,1	0,6
Jednostki stowarzyszone	0,0	47,1
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, współkontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Polkomtel Sp. z o.o.	46,3	-5,0
Razem	54,3	46,7

Koszty finansowe	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Jednostka dominująca	8,9	7,8
Jednostki zależne	0,1	0,1
Jednostki stowarzyszone	0,0	3,0
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, współkontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Polkomtel Sp. z o.o.	9,9	9,3
Razem	18,9	20,2

31. Zobowiązania warunkowe i sprawy sporne

Postępowania prowadzone przez UKE i UOKiK

Działalność Polkomtel Sp. z o.o. jest regulowana m.in. przez ustawę z dnia 16 lipca 2004 roku Prawo telekomunikacyjne („Prawo Telekomunikacyjne”) oraz ustawę z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów.

Zgodnie z Prawem Telekomunikacyjnym, w przypadku nie spełnienia wymogów określonych w ustawie, Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej („Prezes UKE”) może nałożyć na podmiot karę w wysokości do 3% przychodu osiągniętego w poprzednim roku kalendarzowym. Zgodnie z postanowieniami ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów („Prezes UOKiK”) może nałożyć na przedsiębiorcę karę w wysokości do 10% przychodu osiągniętego w roku finansowym poprzedzającym rok nałożenia kary za naruszenie przepisów ustawy lub karę w wysokości stanowiącej równowartość do 50,0 EUR za naruszenia proceduralne (np. niedopełnienie obowiązku udzielania informacji).

W dniu 15 marca 2011 roku Spółce doręczono decyzję Prezesa UOKiK, którą została nałożona kara pieniężna w wysokości 130,7 zł w związku ze stwierdzeniem rzekomego braku współdziałania w toku kontroli prowadzonej przez Prezesa UOKiK w Polkomtel. Kontrola ta była przeprowadzana w ramach postępowania wyjaśniającego w sprawie wstępnego ustalenia, czy podejmowane przez przedsiębiorców działania dotyczące usługi telewizji mobilnej mogą stanowić naruszenie przepisów ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, w tym czy sprawa ma charakter naruszenia przepisów antymonopolowych. Polkomtel odwołała się od decyzji Prezesa UOKiK do Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów („SOKiK”). Zdaniem Zarządu Polkomtel, w trakcie kontroli Polkomtel w pełni i przez cały czas współpracowała z UOKiK w zakresie przewidzianym prawem. W dniu 18 czerwca 2014 roku SOKiK zmienił decyzję Prezesa UOKiK, obniżając kwotę kary do wysokości 4 zł. Wyrokiem z dnia 20 października 2015 roku Sąd Apelacyjny w Warszawie na skutek apelacji obu stron uchylił zaskarżony wyrok z dnia 18 czerwca 2014 roku i sprawę przekazał SOKiK do ponownego rozpoznania. Wyrokiem z dnia 7 kwietnia 2017 roku SOKiK obniżył kwotę kary do 1,3 zł. Zarówno Polkomtel jak i Prezes UOKiK wnieśli apelacje od wyroku SOKiK. Wyrokiem Sadu Apelacyjnego z dnia 3 kwietnia 2020 roku oddalono apelację zarówno Spółki jak i Prezesa UOKiK - Sąd Apelacyjny podtrzymał wyrok SOKiK. Wyrok Sądu Apelacyjnego skutkowało uprawomocnieniem się decyzji Prezesa UOKiK w zakresie, w jakim

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

została ona zmieniona przez utrzymany w mocy wyrok Sądu I instancji, tj. co do kary w wysokości 1,3 złotych. Spółka zapłaciła karę w tej wysokości na rachunek wskazany w decyzji. W dniu 4 grudnia 2020 roku Polkomtel złożyła skargę kasacyjną od wyroku Sądu Apelacyjnego. Skargę kasacyjną od wyroku Sądu Apelacyjnego złożył także Prezes UOKiK. Skarga kasacyjna pozwanego Prezesa UOKiK została w dniu 28 września 2022 roku, oddalona, natomiast skarga Polkomtel została uwzględniona w zakresie oddalającym apelację powoda, zaś zaskarżony wyrok Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 3 kwietnia 2020 roku został uchylony i skierowany - zgodnie z żądaniem skargi kasacyjnej Polkomtel - do ponownego rozpoznania.

W dniu 30 grudnia 2014 roku Prezes UOKiK wydał decyzję kończącą wobec Polkomtel postępowanie prowadzone w związku z podejrzeniem rzekomego stosowania przez Polkomtel praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów polegających na niedostarczeniu konsumentom zawierającym umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych w formie pisemnej wraz z umową regulaminu promocji oraz o nieinformowaniu o zakończeniu promocji dotyczącej rachunku szczegółowego. Decyzją tą Prezes UOKiK nałożył na Polkomtel karę w wysokości 6 zł. Polkomtel złożyła odwołanie od ww. decyzji do SOKiK. Wyrokiem SOKiK z dnia 5 marca 2018 roku uchylono decyzję Prezesa UOKiK w zakresie kary. Apelację od wyroku SOKiK wniósł zarówno Polkomtel jak i Prezes UOKiK. Sąd Apelacyjny swoim wyrokiem uchylił w całości wyrok sądu pierwszej instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania w sądzie pierwszej instancji. Wyrokiem z dnia 1 kwietnia 2021 roku SOKiK oddalił odwołanie Polkomtel. Spółka złożyła apelację od wyroku SOKiK. W dniu 24 stycznia 2022 roku apelacja Polkomtel została oddalona. W dniu 7 lutego 2022 roku Spółka zapłaciła karę w wysokości 6 zł. Polkomtel złożyła skargę kasacyjną od wyroku Sądu Apelacyjnego.

W dniu 31 grudnia 2016 roku Prezes UOKiK wydał decyzję kończącą wobec Polkomtel postępowanie prowadzone w związku z podejrzeniem rzekomego stosowania przez Polkomtel praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów polegających na prezentowaniu ofert promocyjnych, podczas gdy w opinii organu nie było możliwości zawarcia umowy na danych warunkach. Decyzją tą Prezes UOKiK nałożył na Polkomtel karę w wysokości 12 zł. Polkomtel złożyła odwołanie do sądu. Wyrokiem z dnia 14 października 2019 roku SOKiK oddalił odwołanie Polkomtel w sprawie. Spółka wniosła apelację. W dniu 31 grudnia 2020 roku apelacja Spółki została oddalona. W dniu 14 stycznia 2021 roku Spółka zapłaciła karę w wysokości 12 zł. Spółka wniosła skargę kasacyjną.

W dniu 30 grudnia 2016 roku Prezes UOKiK wydał decyzję kończącą wobec Polkomtel postępowanie prowadzone w związku z podejrzeniem rzekomego stosowania przez Polkomtel praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów polegających na posługiwaniu się w reklamach hasłami, które w opinii organu sugerują, że transmisja danych realizowana w technologii LTE nie będzie ograniczana przez Polkomtel. Decyzją tą Prezes UOKiK nałożył na Polkomtel karę w wysokości 18 zł. Polkomtel złożyła odwołanie od ww. decyzji do SOKiK. Wyrokiem z dnia 18 czerwca 2019 roku SOKiK uchylił decyzję Prezesa UOKiK. W dniu 16 lipca 2019 roku Prezes UOKiK złożył apelację od wyroku SOKiK. Sąd Apelacyjny w dniu 24 listopada 2020 roku uchylił wyrok SOKiK i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania. W dniu 19 kwietnia 2021 roku SOKiK w całości oddalił odwołanie Spółki. Prawomocnym wyrokiem z dnia 10 listopada 2021 roku Sąd Apelacyjny utrzymał karę nałożoną pierwotnie przez UOKiK. W dniu 14 listopada 2021 roku Spółka zapłaciła karę w wysokości 18,4 zł. Spółka wniosła skargę kasacyjną. Postanowieniem z dnia 7 września 2022 roku Sąd Najwyższy odmówił przyjęcia skargi kasacyjnej.

W dniu 29 kwietnia 2019 roku Prezes UOKiK wydał decyzję kończącą wobec Polkomtel postępowanie prowadzone w związku z podejrzeniem rzekomego stosowania przez Polkomtel praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów polegających na pobieraniu płatności za aktywowane konsumentom usługi pomimo nieuzyskania wyraźnej zgody na dodatkową płatność z wiązaną z tymi usługami. Decyzją tą Prezes UOKiK nałożył na Polkomtel karę w wysokości

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

39,5 zł. Polkomtel złożyła odwołanie od ww. decyzji do SOKiK. W dniu 26 maja 2021 roku SOKiK oddalił odwołanie Spółki. Spółka złożyła apelację od przedmiotowego wyroku do SOKiK. Wyrokiem z dnia 8 listopada 2022 roku apelacja Spółki została oddalona. W dniu 22 listopada 2022 roku Spółka zapłaciła karę w wysokości 39,5 zł. Spółka rozpatruje możliwość wniesienia skargi kasacyjnej.

W dniu 31 grudnia 2019 roku Prezes UOKiK wydał decyzję kończącą wobec Polkomtel postępowanie prowadzone w związku z podejrzeniem rzekomego stosowania przez Polkomtel praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów polegających na pobieraniu dodatkowych opłat za transmisję danych przy wykorzystaniu protokołu RSTP, mimo posiadania przez abonentów pakietów internetowych lub usługi nielimitowanego Internetu LTE. Decyzją tą Prezes UOKiK nałożył na Polkomtel karę w wysokości 50,6 zł. Polkomtel złożyła odwołanie od ww. decyzji do SOKiK. W dniu 15 grudnia 2021 roku SOKiK ogłosił wyrok, w którym oddalił w całości odwołanie Polkomtel. Spółka złożyła apelację od przedmiotowego wyroku SOKiK, W dniu 21 lipca 2022 roku Sąd Apelacyjny uchylił Decyzję Prezesa UOKiK w zakresie pkt I) decyzji oraz karę skojarzoną z bezpodstawnie zarzuconą praktyką tj. o kwotę 33,8 zł. Pozostała część kary Spółka zapłaciła w dniu 4 sierpnia 2022 roku. Zarówno Spółka jak i Prezes UOKiK złożyli skargi kasacyjną. W dniu 26 stycznia 2023 roku Sąd Najwyższy odmówił przyjęcia do rozpoznania obu skarg kasacyjnych.

W dniu 22 stycznia 2020 roku Prezes UOKiK wydał decyzję kończącą wobec Polkomtel postępowanie prowadzone w związku z podejrzeniem rzekomego stosowania przez Polkomtel praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów polegających stosowaniu kwestionowanych przez organ zapisów w regulaminie świadczenia usług telekomunikacyjnych dla prepaid dotyczących anulowania niewykorzystanej wartości konta abonenta w przypadku niedokonania zasilenia konta w terminie 30 dni od dnia upływu okresu ważności dla usług wychodzących. Decyzją tą Prezes UOKiK nałożył na Polkomtel karę w wysokości 20,4 zł. Polkomtel złożyła odwołanie od ww. decyzji do SOKiK. W dniu 8 kwietnia 2022 roku SOKiK oddalił w całości odwołanie Polkomtel. W dniu 31 maja 2022 roku Spółka złożyła apelację od przedmiotowego wyroku SOKiK. W dniu 28 marca 2023 roku Sąd Apelacyjny oddalił apelację Spółki. Po otrzymaniu pisemnego uzasadnienia wyroku Sądu Apelacyjnego, Spółka rozważy złożenie skargi kasacyjnej.

Inne postępowania prawne i administracyjne

We wrześniu 2015 roku Polkomtel Sp. z o.o. otrzymała pozew P4 Sp. z o.o., w którym spółka ta żąda zapłaty odszkodowania w kwocie 316 zł, w tym odsetki 85 zł, dotyczącego detalicznych cen usług mobilnych świadczonych w okresie pomiędzy lipcem 2009 roku a marcem 2012 roku. Roszczenie P4 sp. z o.o. zakłada zapłatę powyższej kwoty solidarnie przez Orange Polska S.A., Polkomtel Sp. z o.o. i T-Mobile Polska S.A. W dniu 27 grudnia 2018 roku sąd oddalił powództwo P4 sp. z o.o. w całości. P4 sp. z o.o. złożyła apelację od wyroku sądu. Wyrokiem z dnia 28 grudnia 2020 roku Sąd Apelacyjny przekazał sprawę do Sądu Okręgowego do ponownego rozpatrzenia, Polkomtel wniósł do Sądu Najwyższego zażalenie na przedmiotowy wyrok. W dniu 13 listopada 2020 roku został doręczony Spółce pozew P4 sp. z o.o. o zapłatę kwoty 313 zł, w tym odsetki 55 zł. Pozew ten stanowi "rozszerzenie powództwa" P4 sp. z o.o. z września 2015 roku i dotyczy dalszego okresu zarzucanych pozwanym czynów, tj. od kwietnia 2012 roku do grudnia 2014 roku.

Zdaniem Zarządu, pozwy są bezpodstawne, jako że Polkomtel nie dopuszczała się samodzielnie lub z innymi podmiotami czynów niedozwolonych, w szczególności związanych z wysokością cen detalicznych za usługi połączeń telefonicznych kierowanych do sieci telekomunikacyjnej P4 Sp. z o.o. W ocenie Zarządu Polkomtel, brak jest podstaw prawnych dla łącznej oceny zachowań poszczególnych operatorów na rynku usług telekomunikacyjnych, który jest rynkiem w pełni konkurencyjnym, a każdy z przedsiębiorców prowadzi samodzielną politykę handlową, w tym cenową.

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Objęte pozwem roszczenia P4 Sp. z o.o. nie zostały wykazane ani co do zasady (przesłanki odpowiedzialności odszkodowawczej), ani co do wysokości.

Poza kwestiami opisanymi powyżej Spółka jest stroną innych postępowań prawnych i administracyjnych, których wartość nie jest istotna dla niniejszego sprawozdania finansowego.

32. Zastawy i zabezpieczenia

Zastawy na majątku i pozostałe zabezpieczenia związane z Połączoną Umową Kredytów SFA

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Polkomtel ustanowiła następujące zabezpieczenia na swoim majątku związane z Połączoną Umową Kredytów SFA:

- Zastawy finansowe i rejestrowe na udziałach wybranych spółek zależnych Polkomtel;
- Zastaw finansowy i rejestrowy na wierzytelnościach z umów rachunków bankowych Polkomtel;
- Zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych i praw majątkowych o zmiennym składzie;
- Hipoteka na nieruchomości stanowiącej własność Polkomtel;
- Cesja praw z umów zabezpieczających ryzyka walutowe i stopy procentowej zawartych w wykonaniu umów kredytowych;
- Oświadczenia o poddaniu się egzekucji zgodnie z polskimi przepisami.

33. Transakcje z kluczowym kierownictwem Spółki i ich bliskimi członkami rodziny

	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Wynagrodzenia członków Zarządu*	9,0	13,6
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	4,1	3,8
Razem	13,1	17,4

*Kwoty zawierają składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne.

34. Informacje dotyczące działalności polegającej na wytwarzaniu, przesyłaniu, dystrybucji oraz obrocie paliwami gazowymi lub energią

W dniu 12 września 2013 roku Spółka uzyskała Koncesję na obrót energią elektryczną na okres od dnia 16 września 2013 roku do dnia 31 grudnia 2030 roku, w oparciu o którą Spółka posiada status przedsiębiorstwa energetycznego w rozumieniu przepisów Prawa Energetycznego i prowadzi działalność w zakresie sprzedaży energii elektrycznej (Działalność Energetyczna).

W dniu 13 sierpnia 2015 roku Spółka uzyskała Koncesję na obrót paliwami gazowymi na okres od dnia 18 sierpnia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2030 roku, w oparciu o którą Spółka prowadzi działalność w zakresie sprzedaży tych paliw (Działalność Gazowa).

Spółka nie prowadzi innej działalności wymienionej w artykule 44 Prawa Energetycznego, a w szczególności w okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie posiadała aktywów obejmujących urządzenia sieci przesyłowej lub sieci dystrybucyjnej, w związku z czym:

- nie realizowała przychodów z tytułu wykonywania prawa własności do tych aktywów,
- nie miała możliwości stosowania subsydiowania skróśnego pomiędzy działalnościami, o których mowa w niniejszej nodzie oraz art. 44 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Prawo Energetyczne).

POLKOMTEL SP. Z O.O.**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.****(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)**

Wybrane informacje finansowe dotyczące Działalności Energetycznej, w tym informacja o dochodach (dane w tys. zł):

Rachunek zysków i strat	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Przychody ze sprzedaży	233 562,0	101 599,9
Koszt własny sprzedaży	-265 517,0	-108 973,2
Wynik brutto ze sprzedaży	-31 955,0	-7 373,3
Koszty pośrednie	- 3 997,7	-3 830,0
Wynik na sprzedaży	-35 952,7	-11 203,3

Pozostałe informacje finansowe	31/12/2022	31/12/2021
Wartości niematerialne	1 771,2	1 886,9
Należności z tytułu dostaw i usług	15 609,6	16 934,7
Towary	13 781,9	8 268,0
Rezerwy	-15 664,7	-18 745,4
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-27 743,7	-7 283,8
Pozostałe aktywa, zobowiązania i kapitały netto	12 245,7	-1 060,4

Wybrane informacje finansowe dotyczące Działalności Gazowej, w tym informacja o dochodach (dane w tys. zł):

Rachunek zysków i strat	Za rok zakończony 31/12/2022	Za rok zakończony 31/12/2021
Przychody ze sprzedaży	11 760,8	2 296,3
Koszt własny sprzedaży	-33 990,0	-2 700,4
Wynik brutto ze sprzedaży	-22 229,2	-404,1
Koszty pośrednie	-175,6	-109,7
Wynik na sprzedaży	-22 404,8	-513,8

Pozostałe informacje finansowe	31/12/2022	31/12/2021
Wartości niematerialne	0,0	21,3
Należności z tytułu dostaw i usług	1 331,1	422,8
Rezerwy	-171,7	-57,1
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-19 293,3	-1 154,2
Pozostałe aktywa, zobowiązania i kapitały netto	18 133,9	767,2

Spółka nie traktuje Działalności Energetycznej i Działalności Gazowej jako osobnych segmentów sprawozdawczych w rozumieniu MSSF 8, a także nie wyodrębnia tych działalności organizacyjnie i ewidencyjnie w formie samobilansującej się jednostki sprawozdawczej. W związku z tym, w szczególności nie podlegają wyodrębnieniu w ewidencji księgowej związane z prowadzeniem Działalności Energetycznej oraz Działalności Gazowej: środki pieniężne, należności i zobowiązania o charakterze podatkowym, kapitały, zakumulowane wyniki finansowe oraz zobowiązania i rezerwy inne niż bezpośrednio związanych z zakupem energii. Istotne informacje finansowe przedstawione w tej notcie obejmują koszty, przychody, aktywa, zobowiązania i rezerwy, które można bezpośrednio przypisać do Działalności Energetycznej i Działalności Gazowej (Spółka stosuje alokację kwot za pomocą kluczy podziałowych) zgodnie z metodologią opisaną poniżej.

- Przychody ze sprzedaży energii obejmują przychody ze sprzedaży energii czynnej oraz opłaty handlowe. Koszt własny sprzedaży energii obejmuje koszty zakupu energii, koszty usług bilansowania handlowego, opłat

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

zastępczych i rezerw utworzonych na poczet umorzenia świadectw pochodzenia. Opłaty dystrybucyjne oraz akcyza przenoszone na odbiorców końcowych są prezentowane netto w sprawozdaniu finansowym.

- Przychody ze sprzedaży paliw gazowych obejmują przychody ze sprzedaży paliw gazowych oraz opłaty abonamentowe. Koszt własny sprzedaży paliw gazowych obejmuje koszty zakupu paliw gazowych, koszty usług bilansowania handlowego, opłat zastępczych i rezerw utworzonych na poczet umorzenia świadectw efektywności energetycznej. Opłaty dystrybucyjne oraz akcyza przenoszone na odbiorców końcowych są prezentowane netto w sprawozdaniu finansowym.
- Koszty pośrednie obejmują głównie wyodrębnione księgowo koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz podróży służbowych pracowników departamentu odpowiedzialnego prowadzenie Działalności Energetycznej i Działalności Gazowej, koszty prowizji za pozyskanie klientów, koszty działań marketingowych i usług doradczych związanych z Działalnością Energetyczną i Działalnością Gazową oraz koszty amortyzacji. Koszty amortyzacji obejmują amortyzację oprogramowania nabytego na potrzeby prowadzenia Działalności Energetycznej lub odpowiednio Działalności Gazowej. Pozostałe koszty pośrednie ustalane są łącznie dla Działalności Gazowej i Działalności Energetycznej, a następnie podlegają podziałowi pomiędzy te działalności w proporcji do przychodów.
- Wartości niematerialne obejmują głównie nakłady skapitalizowane w związku z nabyciem oprogramowania na potrzeby prowadzenia Działalności Energetycznej lub odpowiednio Działalności Gazowej.
- Należności z tytułu dostaw i usług obejmują należności z tytułu sprzedaży energii lub odpowiednio paliw gazowych dla odbiorców hurtowych oraz detalicznych.
- Towary obejmują nabyte świadectwa pochodzenia energii, do których umorzenia jest zobowiązana Spółka w związku z prowadzoną Działalnością Energetyczną.
- Rezerwy obejmują szacowany koszt przyszłego umorzenia świadectw pochodzenia w odniesieniu do energii sprzedanej przez Spółkę do dnia bilansowego.
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują rezerwy na zobowiązania związane z nabyciem energii elektrycznej lub odpowiednio paliw gazowych oraz usług ich przesyłu.

35. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 14 marca 2023 roku uzgodniono plan połączenia Spółki ze spółką TM Rental Sp. z o.o. Zgodnie z planem, połączenie nastąpi poprzez przeniesienie na Polkomtel Sp. z o.o., jako jedynego udziałowca TM Rental Sp. z o.o. całego majątku TM Rental Sp. z o.o. w drodze sukcesji uniwersalnej. W wyniku połączenia, Polkomtel Sp. z o.o. wstąpi z dniem połączenia we wszystkie prawa i obowiązki TM Rental Sp. z o.o. Na skutek połączenia spółka TM Rental Sp. z o.o. zostanie rozwiązana bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego. Zważywszy, że wszystkie udziały w kapitale zakładowym TM Rental Sp. z o.o., posiada Spółka, połączenie nastąpi bez podwyższania kapitału zakładowego.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

36. Pozostałe ujawnienia

Zawarcie umów dotyczących zakupu zielonej energii

Do dnia 31 grudnia 2022 roku Spółka zawarła dwie umowy dotyczące zakupu całej produkcji energii wytworzonej przez farmę fotowoltaiczną Brudzew oraz farmę wiatrową Kazimierz Biskupi. Umowy PPA (ang. Power Purchase Agreement) zostały zawarte na okres 15 lat i zawierają określoną cenę sprzedaży, która będzie waloryzowana o wskaźnik inflacji. W ramach umów PPA Polkomtel zobowiązał się nabyć cały wyprodukowany wolumen wytworzonej energii wraz z gwarancjami pochodzenia energii.

Zawarcie przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości

W dniu 28 grudnia 2022 roku Spółka zawarła z Embud 2 Sp. z o.o. S.K.A. (spółka powiązana) przedwstępną umowę sprzedaży nieruchomości ("Umowa") zlokalizowanej w Warszawie przy ulicy Modlińskiej ("Nieruchomość"), w której Spółka zobowiązała się do zawarcia umowy sprzedaży ("Umowa Przymierzona") na podstawie której Spółka sprzeda Nieruchomość do Embud 2 Sp. z o.o. S.K.A. Zgodnie z Umową zawarcie Umowy Przymierzonej nastąpi w terminie 3 miesięcy od daty wpisu w księdze wieczystej prowadzonej dla Nieruchomości Spółki jako właściciela Nieruchomości. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość Nieruchomości została zaprezentowana w pozycji "Aktywa przeznaczone do sprzedaży".

Aukcja rezerwacji częstotliwości z zakresu 3,6 GHz

W grudniu 2022 roku Prezes UKE ogłosił konsultacje dotyczące aukcji na cztery rezerwacje częstotliwości z pasma 3,6 GHz. Przedmiotem aukcji będą 4 bloki o szerokości 80 MHz każdy z pasma 3,6 GHz. Cena minimalna za blok została ustalona na poziomie 450 zł.

Zgodnie z dokumentacją aukcyjną na każdego ze zwycięzców aukcji zostaną nałożone identyczne zobowiązania do rozwoju sieci polegające na uruchomieniu we wskazanych obszarach przez każdego z operatorów co najmniej 3800 (nie w milionach) stacji bazowych wykorzystujących przedzielone częstotliwości w terminie 36 miesięcy od daty doręczenia decyzji rezerwacyjnej. Dodatkowo zwycięzcy aukcji zostaną zobowiązani do zapewnienia przepustowości (przy wykorzystaniu dowolnego zakresu częstotliwości) 100Mbps dla 99% gospodarstw domowych na terenie całego kraju w terminie 60 miesięcy, dla 95% obszaru kraju w terminie 84 miesięcy, dla wszystkich dróg krajowych w terminie 60 miesięcy, dla 100% dróg wojewódzkich w terminie 84 miesięcy, dla wskazanych dróg kolejowych w terminie 60 miesięcy od daty doręczenia decyzji rezerwacyjnej.

Termin na złożenie stanowisk konsultacyjnych upłynął w dniu 31 stycznia 2023 roku. Przewidywany przez Prezesa UKE termin rozdysponowania pasma 3,6 GHz to sierpień 2023 roku.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Wpływ konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy na bieżącą działalność i oczekiwane wyniki Spółki

W ocenie Zarządu, pomimo braku istotnej co do skali bezpośredniej ekspozycji Spółki na rynek ukraiński, rosyjski czy białoruski, rozpoczęta przez Federację Rosyjską wojna może mieć długofalowe przełożenie na wyniki operacyjne i finansowe Spółki.

W szczególności wojna przekłada się niekorzystnie na szereg wskaźników makroekonomicznych. Nasilająca się inflacja, sukcesywnie podnoszone stopy procentowe, oczekiwane spowolnienie wzrostu gospodarczego oraz zaburzenie dostaw surowców i paliw kopalnych odzwierciedlają się w rosnących kosztach prowadzenia naszej bieżącej działalności operacyjnej oraz istotnie wyższych kosztach obsługi zadłużenia Spółki.

Pomijając czynniki makroekonomiczne oraz geopolityczne, które dotyczą w różnym stopniu w zasadzie każdą z gałęzi polskiej gospodarki, Spółka ocenia swoje perspektywy działalności operacyjnej jako relatywnie stabilne. Polska przyjęła istotną liczbę uchodźców z Ukrainy. Można oczekiwać utrzymania się popytu konsumenckiego ze strony tej grupy osób, w tym na usługi telekomunikacyjne, co będzie przekładać się na przyszłe wyniki Spółki.

Zarząd zaznacza, że powyższe czynniki zostały opisane w oparciu o najlepszą wiedzę Zarządu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Pełen wpływ wywołanej przez Federację Rosyjską wojny na działalność operacyjną i finansową Spółki nie jest na dzień dzisiejszy możliwy do przewidzenia i zależy od wielu czynników leżących poza kontrolą Spółki.

POLKOMTEL SP. Z O.O.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty zostały wyrażone w milionach złotych, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

Podpisy:

.....
Miroslaw Błaszczyk
Prezes Zarządu

.....
Justyna Kulka
Członek Zarządu

.....
Jacek Felczykowski
Członek Zarządu

.....
Aneta Jaskólska
Członek Zarządu

.....
Katarzyna Ostap - Tomann
Członek Zarządu

.....
Dorota Wołczyńska
w imieniu Cyfrowy Polsat S.A, podmiotu, któremu
powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, 5 kwietnia 2023 roku