

P4 sp. z o.o.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
przygotowane zgodnie z MSR 34

na dzień i za okres 6 miesięcy zakończony
30 czerwca 2022 r.

PLAY

Spis treści sprawozdania finansowego

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	4
Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Dodatkowe noty i objaśnienia	9
1. Spółka P4 sp. z o.o.....	9
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	9
2.1 Nowe standardy, interpretacje oraz poprawki do istniejących standardów.....	10
2.2 Aktywa przeznaczone do sprzedaży.....	11
2.3 Transakcje w walutach obcych	11
2.4 Połączenie z jednostką zależną	11
2.5 Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	11
2.6 Oszacowanie wartości godziwej	12
3. Przychody ze sprzedaży	13
4. Koszty rozliczeń międzyoperatorskich, roamingu krajowego oraz pozostałe koszty usług	13
5. Koszty świadczeń pracowniczych	14
6. Koszty usług obcych.....	14
7. Amortyzacja.....	15
8. Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne	15
9. Przychody finansowe i koszty finansowe	16
10. Podatek dochodowy	17
11. Wartości niematerialne.....	18
12. Rzeczowe aktywa trwałe.....	21
13. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	23
14. Instrumenty finansowe	25
15. Pozostałe aktywa finansowe.....	27
15.1 Udziały w jednostkach zależnych	27
15.2 Swapy procentowe	28
15.3 Należności z tytułu obligacji.....	28
15.4 Należności z tytułu udzielonej pożyczki.....	28
16. Zapasy	29
17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	29
18. Aktywa z tytułu umów z klientami	30
19. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	31
20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32
21. Kapitały własne.....	32
21.1 Kapitał podstawowy.....	32
21.2 Kapitał zapasowy	32
21.3 Pozostałe kapitały rezerwowe	32
21.4 Zyski zatrzymane.....	33
22. Zobowiązania finansowe	34
22.1 Kredyty bankowe	34
22.1.1 Umowa Kredytów Terminowych i Odnawialnych (ang. Term and Revolving Facilities Agreement, „TRFA”)	34
22.1.2 Umowa Kredytów Uprzywilejowanych (ang. Senior Facilities Agreement, „SFA”) – spłacone w pierwszym półroczu 2021 roku	35
22.1.3 Umowa Kredytów Terminowych.....	35
22.1.4 Kredyt inwestycyjny.....	35
22.1.5 Umowa kredytowa na zakup sprzętu elektronicznego.....	36
22.1.6 Kredyt inwestycyjny z Europejskiego Banku Inwestycyjnego	36
22.2 Obligacje	37
22.2.1 Niezabezpieczone Obligacje serii A płatne w 2026 roku.....	37
22.2.2 Niezabezpieczone Obligacje serii B płatne w 2027 roku.....	37
22.3 Zobowiązania z tytułu leasingu.....	38
22.4 Pozostałe zobowiązania finansowe	38

Spis treści sprawozdania finansowego

22.5	Aktywa stanowiące zabezpieczenia dla zobowiązań finansowych	39
23.	Rezerwy na zobowiązania	39
24.	Programy motywacyjne	39
25.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	40
26.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	40
27.	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	40
28.	Wpływ zmian kapitału obrotowego i innych, zmian kosztów z tytułu umów z klientami, zmian aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami, na sprawozdanie z przepływów pieniężnych	41
29.	Przepływy pieniężne z tytułu zobowiązań finansowych	42
30.	Sprawozdawczość segmentów	42
31.	Transakcje z jednostkami powiązanymi	42
31.1	Wynagrodzenie organów zarządzających	42
31.2	Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi	43
32.	Wymagania rezerwacji częstotliwości	45
33.	Zobowiązania warunkowe i sprawy sądowe	45
34.	Zdarzenia po dacie bilansowej	45

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejszym zatwierdzamy śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe P4 sp. z o.o. za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r., składające się ze śródrocznego skróconego sprawozdania z całkowitych dochodów wykazującego całkowite dochody ogółem w kwocie 814 092 tysięcy złotych, śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 19 069 598 tysięcy złotych, śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym wykazującego zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 1 084 583 tysięcy złotych, śródrocznego skróconego sprawozdania z przepływów pieniężnych wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 1 049 491 tysięcy złotych oraz innych not objaśniających.

Jean-Marc Harion
Prezes Zarządu

Piotr Kuriata
Członek Zarządu

Mikkel Noesgaard
Członek Zarządu

Beata Zborowska
Członek Zarządu

Michał Ziółkowski
Członek Zarządu

Warszawa, 29 sierpnia 2022 r.

Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 Nieaudytowane	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 Nieaudytowane
Przychody operacyjne	3	3 564 545	3 574 074
Przychody ze sprzedaży usług		2 773 232	2 807 038
Przychody ze sprzedaży towarów oraz inne przychody		791 313	767 036
Koszty operacyjne		(2 682 410)	(2 787 641)
Koszty rozliczeń międzyoperatorskich, roamingu krajowego oraz pozostałe koszty usług	4	(683 360)	(918 449)
Koszty umów z klientami		(210 048)	(204 681)
Wartość sprzedanych towarów		(635 489)	(629 214)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(153 714)	(153 205)
Usługi obce	6	(430 077)	(387 534)
Amortyzacja	7	(532 272)	(454 283)
Podatki i opłaty		(37 450)	(40 275)
Pozostałe przychody operacyjne	8	525 379	5 873 127
<i>z tego: zysk na likwidacji aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie</i>		<i>13 248</i>	<i>13 056</i>
Pozostałe koszty operacyjne	8	(171 256)	(43 115)
<i>z tego: utrata wartości aktywów finansowych</i>		<i>(53 703)</i>	<i>(58 776)</i>
Zysk z działalności operacyjnej		1 236 258	6 616 445
Przychody finansowe	9	30 207	26 461
<i>z tego: odsetki od aktywów w zamortyzowanym koszcie</i>	9	<i>30 207</i>	<i>21 085</i>
Koszty finansowe	9	(351 197)	(143 175)
Zysk przed opodatkowaniem		915 268	6 499 731
Podatek dochodowy	10	(168 681)	(1 258 227)
Zysk netto		746 587	5 241 504
<u>Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku</u>			
Zyski z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne	21.3	83 340	-
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które mogą być przeniesione	21.3	(15 835)	-
Inne całkowite dochody, netto		67 505	-
Całkowite dochody ogółem		814 092	5 241 504

Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	30 czerwca 2022 Nieaudytowane	31 grudnia 2021
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	11	2 005 688	2 023 110
Rzeczowe aktywa trwałe	12	1 784 447	1 610 408
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	4 004 537	3 810 279
Koszty umów z klientami		390 418	398 787
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	15	7 809 985	557 602
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	19	50 526	47 841
Aktywa trwałe razem		16 045 601	8 448 027
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16	242 645	154 154
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności	17	763 012	738 043
Aktywa z tytułu umów z klientami	18	1 490 710	1 460 945
Należności z tytułu podatku dochodowego		2 001	126
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	19	78 182	63 193
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	205 235	1 254 819
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	15	62 978	2 517 862
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	2.2	179 234	214 600
Aktywa obrotowe razem		3 023 997	6 403 742
AKTYWA RAZEM		19 069 598	14 851 769
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	21	48 857	48 857
Kapitał zapasowy	21	(188 447)	(191 876)
Pozostałe kapitały rezerwowe	21	1 598 407	23 001
Zyski zatrzymane	21	746 585	3 410 003
Kapitał własny razem		2 205 402	3 289 985
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania finansowe	22	14 619 272	8 408 283
Długoterminowe rezerwy na zobowiązania	23	137 390	134 707
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	10	137 745	141 988
Inne zobowiązania długoterminowe		10 596	10 318
Zobowiązania długoterminowe razem		14 905 003	8 695 296
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	22	367 669	228 490
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	25	1 093 009	995 089
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	27	368 416	341 397
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10	66 459	1 192 907
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	26	61 045	106 044
Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	23	2 595	2 561
Zobowiązania krótkoterminowe razem		1 959 193	2 866 488
PASYWA RAZEM		19 069 598	14 851 769

Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Na 1 stycznia 2022		48 857	(191 876)	23 001	3 410 003	3 289 985
Zysk netto		-	-	-	746 587	746 587
<u>Inne całkowite dochody, netto</u>						
Zyski z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne z uwzględnieniem podatku dochodowego	15.2, 21.3	-	-	67 505	-	67 505
Całkowite dochody ogółem		-	-	67 505	746 587	814 092
Ujęcie kosztów programów motywacyjnych rozliczanych w instrumentach kapitałowych	24	-	3 429	-	-	3 429
Utworzenie kapitału rezerwowego	21.4	-	-	1 507 901	(1 507 901)	-
Wypłata dywidendy	21.4	-	-	-	(1 902 104)	(1 902 104)
Na 30 czerwca 2022, nieaudytowane		48 857	(188 447)	1 598 407	746 585	2 205 402

	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Na 1 stycznia 2021		48 857	(198 400)	-	2 763 764	2 614 221
Zysk netto		-	-	-	5 241 504	5 241 504
Całkowite dochody ogółem		-	-	-	5 241 504	5 241 504
Ujęcie kosztów programów motywacyjnych rozliczanych w instrumentach kapitałowych		-	(223)	-	-	(223)
Utworzenie kapitału rezerwowego		-	-	887 905	(887 905)	-
Na 30 czerwca 2021, nieaudytowane		48 857	(198 623)	887 905	7 117 363	7 855 502

Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Okres 6 miesiący zakończony 30 czerwca 2022 Nieaudytowane	Okres 6 miesiący zakończony 30 czerwca 2021 Nieaudytowane
Zysk przed opodatkowaniem		915 268	6 499 731
Amortyzacja		532 272	454 283
Zmiana stanu kosztów umów z klientami	28	8 369	9 342
Koszty odsetkowe netto		300 822	121 860
Strata z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej		11 729	-
Wynik na połączeniu		3 855	-
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych		5 097	(5 091)
Zysk ze zbycia/likwidacji aktywów trwałych oraz zakończenia umów leasingowych		(342 176)	(5 833 452)
Utrata wartości aktywów trwałych		2 129	803
Zmiana stanu rezerw		3 173	11 753
Zmiana stanu kapitału zapasowego z tytułu programów motywacyjnych rozliczanych w instrumentach kapitałowych		3 428	(224)
Zmiany kapitału obrotowego i inne	28	(168 221)	37 709
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	28	(29 764)	332
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	28	14 040	10 898
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		1 260 021	1 307 944
Odsetki otrzymane		7 560	58
Podatek dochodowy zapłacony		(1 321 007)	(195 424)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(53 426)	1 112 578
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych		2 370	2 213
Wydatki na rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne oraz zaliczki na aktywa w budowie		(350 288)	(280 306)
Wpływy ze zbycia infrastruktury	2.2	442 767	6 693 293
Wydatki dotyczące aktywów przeznaczonych do sprzedaży	2.2	(97 690)	(81 366)
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	15.1	(7 221 381)	-
Środki pieniężne przejęte w ramach połączenia	2.4	6 979	-
Wpływy z należności finansowych	15	634 753	6 462
Udzielone pożyczki	15	(28 584)	(2 508 838)
Zakup obligacji		-	(1 284 107)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(6 611 074)	2 547 351
Wpływy z tytułu zobowiązań finansowych	22, 29	6 060 000	4 050 000
Spłaty zobowiązań finansowych	22, 29	(123 674)	(4 218 627)
Płatności odsetek od zobowiązań finansowych	29	(256 008)	(91 549)
Płatności innych kosztów obsługi zobowiązań finansowych		(65 309)	(52 158)
Pozostałe wpływy z działalności finansowej		-	512
Pozostałe płatności związane z działalnością finansową		-	(1 823)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		5 615 009	(313 645)
Przepływy pieniężne netto		(1 049 491)	3 346 284
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		71	(56)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		1 254 655	805 587
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		205 235	4 151 815

Dodatkowe noty i objaśnienia

1. Spółka P4 sp. z o.o.

Spółka P4 sp. z o.o. (dalej jako „P4”, „Spółka”) została utworzona na mocy prawa polskiego w dniu 6 września 2004 r. pod nazwą Netia Mobile sp. z o.o. Spółka została zarejestrowana w dniu 15 września 2004 r. W dniu 13 października 2005 r., uchwałą Zgromadzenia Wspólników, nazwa Spółki została zmieniona z Netia Mobile sp. z o.o. na P4 sp. z o.o. Siedziba Spółki mieści się w Polsce, w Warszawie, przy ul. Wyalazek 1.

Działalność Spółki obejmuje świadczenie mobilnych usług telekomunikacyjnych, sprzedaż urządzeń mobilnych oraz zarządzanie siecią dystrybucji produktów telekomunikacyjnych. W dniu 16 marca 2007 r., P4 rozpoczęła świadczenie mobilnych usług telekomunikacyjnych pod marką „PLAY”.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka była bezpośrednio kontrolowana przez Iliad Purple S.A.S. (dalej jako „Iliad Purple”), która posiadała 100% udziałów Spółki. Iliad Purple S.A.S. jest spółką całkowicie zależną od Iliad S.A. z siedzibą w Paryżu, kontrolowaną przez Xaviera Niel.

Spółka działa w sektorze mobilnych i stacjonarnych usług telekomunikacyjnych w Polsce, świadcząc usługi telekomunikacyjne pod markami „PLAY” oraz „VIRGIN” (patrz również Nota 2.4).

Niniejsze sprawozdanie finansowe składa się z:

- śródrocznego skróconego sprawozdania z całkowitych dochodów;
- śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej;
- śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym;
- śródrocznego skróconego sprawozdania z przepływów pieniężnych;
- innych not objaśniających

na dzień i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r. i okres porównywalny: okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r., dalej jako „Sprawozdanie Finansowe”.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 29 sierpnia 2022 r.

Działalność Spółki nie podlega istotnym trendom sezonowym lub cyklicznym.

Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSR”) 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie ze wszystkimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Sprawozdania Finansowego.

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień, które są wymagane przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego i należy je czytać łącznie ze zbadanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2021 r., zatwierdzonym w dniu 21 marca 2022 r., sporządzonym według MSSF („Roczne Sprawozdanie Finansowe”).

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone w konwencji kosztu historycznego z wyłączeniem pochodnych instrumentów finansowych, które wycenia się w wartości godziwej, oraz pozycji kapitałów z tytułu programów motywacyjnych rozliczanych w instrumentach kapitałowych, które są wyceniane według wartości godziwej na dzień przyznania tych instrumentów.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga zastosowania pewnych istotnych szacunków księgowych. Obszary, dla których przyjęte założenia i szacunki są istotne dla Sprawozdania Finansowego zostały ujawnione w nocie 2.4 w Rocznym Sprawozdaniu Finansowym.

2.1 Nowe standardy, interpretacje oraz poprawki do istniejących standardów

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego Sprawozdania Finansowego nie zmieniły się w stosunku do tych, które obowiązywały przy sporządzaniu Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2021 r. zatwierdzonym w dniu 21 marca 2022 r., z wyjątkiem nowych standardów oraz interpretacji przedstawionych w tabeli poniżej:

Zmiana przepisów	Wydana w dniu	Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po	W Unii Europejskiej obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po	Ocena wpływu wprowadzonych zmian
Zmiany do MSSF 3 Zmiany do MSR 37 Zmiany do MSR 16 Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020	14.05.2020	01.01.2022	01.01.2022	Wpływ nieistotny

Następujące standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje zostały wydane, ale nie obowiązują dla okresu obrotowego zakończonego 30 czerwca 2022 r. i nie zostały zastosowane wcześniej:

Zmiana przepisów	Wydana w dniu	Obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po	W Unii Europejskiej obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po	Ocena wpływu wprowadzonych zmian
MSSF 17: Umowy ubezpieczeniowe oraz zmiany do MSSF 17	18.05.2017	01.01.2023	01.01.2023	Brak wpływu
Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości	12.02.2021	01.01.2023	01.01.2023	Spółka jest w trakcie oceny
Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych	12.02.2021	01.01.2023	01.01.2023	Spółka jest w trakcie oceny
Zmiany do MSR 1: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe	23.01.2020	01.01.2023	01.01.2023	Spółka jest w trakcie oceny
Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: podatek odroczony od aktywów i zobowiązań wynikający z pojedynczej transakcji	07.05.2021	01.01.2023	01.01.2023	Spółka jest w trakcie oceny
Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: początkowe zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 - dane porównywalne	09.12.2021	01.01.2023	01.01.2023	Spółka jest w trakcie oceny

2.2 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Program „Built to Suit” („BTS”) - partnerstwo z On Tower Poland

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka zaprezentowała w linii „Aktywa przeznaczone do sprzedaży” m.in. nakłady na infrastrukturę pasywną (stacje bazowe) podlegającą sprzedaży do On Tower Poland sp. z o.o. („OTP”) w ramach programu BTS, opisanego w Nocie 2.5 w Rocznym Sprawozdaniu Finansowym.

Przychody i koszty związane z realizacją programu BTS jak również w ramach zawartych umów serwisowych z OTP prezentowane są w pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych w liniach „Przychody z partnerstwa” oraz „Koszty partnerstwa” (patrz Nota 8).

2.3 Transakcje w walutach obcych

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w obcych walutach zostały przeliczone na walutę funkcjonalną po średnich kursach ogłoszonych na ten dzień przez Narodowy Bank Polski:

Waluta	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
EUR	4,6806	4,5994
GBP	5,4429	5,4846
USD	4,4825	4,0600

2.4 Połączenie z jednostką zależną

W dniu 31 maja 2022 r. nastąpiło połączenie Virgin Mobile Polska sp. z o.o. („Virgin Mobile Polska”, „VMP”) z P4 jako spółką przejmującą.

P4 rozlicza połączenia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą stosując metodę „likwidacji ze sprawozdań skonsolidowanych” (opisaną w Nocie 39.24 Roczego Sprawozdania Finansowego). Zgodnie z tą metodą na dzień połączenia aktywa netto spółki przejmowanej zostały ujęte w wartościach ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wynik na połączeniu został rozpoznany w kosztach finansowych (patrz również Nota 9).

Tabela poniżej przedstawia ustalenie wyniku na połączeniu z VMP:

Aktywa netto jednostki zależnej na dzień połączenia	3 929
Wartość inwestycji w jednostce zależnej na dzień połączenia	(70 232)
Aktywa rozpoznane w wyniku połączenia	69 217
Zobowiązania rozpoznane w wyniku połączenia	(6 769)
Strata na połączeniu	(3 855)

Aktywa rozpoznane w wyniku połączenia obejmują wartość firmy oraz relacje z klientami rozpoznane w sprawozdaniu skonsolidowanym w wyniku wyceny nabycia Spółki w dniu 9 sierpnia 2020 r. (Nota 11).

Zobowiązania rozpoznane w wyniku połączenia obejmują głównie zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego w kwocie 5 800 tysięcy złotych (Nota 10) oraz rezerwę na potencjalne ryzyko podatkowe.

2.5 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Program zarządzania ryzykiem w Spółce koncentruje się na zminimalizowaniu potencjalnego niekorzystnego wpływu ryzyk finansowych na wyniki Spółki. Zarządzanie ryzykiem finansowym jest zgodne z politykami dotyczącymi poszczególnych rodzajów ryzyka finansowego, takich jak ryzyko walutowe, oprocentowania, kredytowe i ryzyko płynności, jak również postanowieniami umów finansowania w zakresie spełnienia wskaźników finansowych (ang. „covenants”). W bieżącym okresie nie nastąpiły istotne zmiany w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym. Szczegółowy opis jest zamieszczony w Nocie 3 Roczego Sprawozdania Finansowego.

2.6 Oszacowanie wartości godziwej

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych to kwota, po jakiej składnik aktywów mógłby zostać sprzedany lub zobowiązanie przeniesione w ramach bieżącej transakcji między uczestnikami rynku, która nie jest wymuszona ani nie jest sprzedażą likwidacyjną.

Poziom hierarchii wartości godziwej, w ramach którego kategoryzowane są pomiary wartości godziwych, ujawniono w odpowiednich informacjach dodatkowych do Sprawozdania Finansowego dotyczących pozycji wycenianych w wartości godziwej. W przypadku aktywów i zobowiązań, które są okresowo ujmowane w sprawozdaniu finansowym według wartości godziwej, Spółka ustala, czy nastąpiły przeniesienia między poziomami w hierarchii, dokonując ponownej oceny przyjętej kategorii (na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu, które są istotne dla pomiaru wartości godziwej jako całości) na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Spółka zawiera kontrakty na pochodne instrumenty finansowe z instytucjami finansowymi o ratingach kredytowych na poziomie inwestycyjnym. Ponieważ dla pochodnych instrumentów finansowych (swapy stóp procentowych, walutowe kontrakty terminowe typu forward) nie są dostępne ceny rynkowe w portfelu przypisanym do poziomu 2 hierarchii wartości godziwej, z uwagi na fakt, że nie są one notowane na rynku, to wartości godziwe oblicza się przy użyciu standardowych modeli finansowych, w oparciu w całości na obserwowalnych danych wejściowych. Modele uwzględniają różne dane wejściowe, w tym jakość kredytową kontrahentów, spotowe i terminowe kursy walutowe, krzywe dochodowości odpowiednich walut, spready walutowe między poszczególnymi walutami, krzywe stóp procentowych i krzywe cen forward towarów bazowych. Zmiany ryzyka kredytowego kontrahenta nie miały istotnego wpływu na ocenę efektywności zabezpieczenia instrumentów pochodnych wyznaczonych w powiązaniach zabezpieczających i innych instrumentów finansowych wykazywanych według wartości godziwej.

Wartości godziwe instrumentów finansowych na dzień 30 czerwca 2022 r. zostały zaprezentowane w Nocie 14.

Zakłada się, iż wartości nominalne należności i zobowiązań o terminie wymagalności poniżej 1 roku, pomniejszone o odpis na oczekiwane straty kredytowe, są zbliżone do ich wartości godziwych.

3. Przychody ze sprzedaży

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży odpowiada wartości przychodów z umów z klientami.

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
Przychody ze sprzedaży usług	2 773 232	2 807 038
Usługi detaliczne	2 250 330	2 093 879
Rozliczenia międzyoperatorskie	522 902	713 159
Przychody ze sprzedaży towarów oraz inne przychody	791 313	767 036
	3 564 545	3 574 074

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
Usługi detaliczne według kategorii		
Usługi detaliczne – klienci kontraktowi	1 746 047	1 643 079
Usługi detaliczne – klienci pre-paid	399 535	351 187
Pozostałe przychody detaliczne	104 748	99 613
	2 250 330	2 093 879

Spadek przychodów z tyt. rozliczeń międzyoperatorskich w pierwszym półroczu 2022 r. spowodowany był kolejną obniżką stawek za zakańczanie połączeń w sieciach stacjonarnych (FTR) i mobilnych (MTR) od 1 stycznia 2022 r., na podstawie rozporządzenia Komisji Europejskiej z 18 grudnia 2020 r.

Pozostałe przychody detaliczne obejmują głównie przychody od operatorów wirtualnych (ang. mobile virtual network operator, „MVNO”), którym Spółka świadczy usługi telekomunikacyjne oraz przychody generowane z usług realizowanych na rzecz abonentów zagranicznych sieci telekomunikacyjnych, z którymi Spółka zawarła umowy roamingu międzynarodowego.

4. Koszty rozliczeń międzyoperatorskich, roamingu krajowego oraz pozostałe koszty usług

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich	(507 610)	(698 381)
Koszty roamingu krajowego/współdzielenia sieci telekomunikacyjnej	(33 333)	(96 930)
Pozostałe koszty usług	(142 417)	(123 138)
	(683 360)	(918 449)

Spadek kosztów rozliczeń międzyoperatorskich w pierwszym półroczu 2022 r., podobnie jak przychodów z tego tytułu, spowodowany był kolejną obniżką stawek za zakańczanie połączeń w sieciach stacjonarnych (FTR) i mobilnych (MTR) od 1 stycznia 2022 r., na podstawie rozporządzenia Komisji Europejskiej z 18 grudnia 2020 r.

W pierwszym półroczu 2022 r. Spółka korzystała z usług roamingu krajowego świadczonych wyłącznie przez jednego operatora, Orange Polska S.A., w ramach umowy, której warunki zostały zaktualizowane z dniem 1 lipca 2021 r. P4 zakończyła korzystanie z usług roamingu krajowego w ramach umowy z T-mobile Polska S.A. z dniem 31 grudnia 2021 r. Powyższe czynniki przyczyniły się do istotnego obniżenia kosztów roamingu krajowego/współdzielenia sieci telekomunikacyjnej w pierwszym półroczu 2022 r.

Pozostałe koszty usług obejmują koszty roamingu międzynarodowego, koszty dystrybucji produktów pre-paid (prowizje płatne dystrybutorom za sprzedaż doładowań), koszty związane z rozpowszechnianiem programów telewizyjnych i treści audiowizualnych oraz opłaty należne dostawcom usług dodanych (np. telewizji, wideo na żądanie, muzyki), w których Spółka pełni rolę zleceniodawcy (pryncypała).

5. Koszty świadczeń pracowniczych

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 Nieaudytowane	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 Nieaudytowane
Wynagrodzenia	(128 981)	(131 812)
Ubezpieczenia społeczne	(21 305)	(21 617)
Programy motywacyjne rozliczane w instrumentach kapitałowych	(3 428)	224
	(153 714)	(153 205)

Przychód z wyceny programów motywacyjnych w pierwszym półroczu 2021 roku wynikał z utraty praw do programu przez odchodzących członków programu.

6. Koszty usług obcych

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 Nieaudytowane	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 Nieaudytowane
Utrzymanie sieci telekomunikacyjnej, dzierżawa łącz i energia	(244 412)	(154 709)
Reklama i promocja	(86 704)	(133 668)
Obsługa klientów	(30 451)	(29 105)
Utrzymanie biura oraz sklepów	(10 021)	(8 611)
Usługi informatyczne	(18 294)	(19 771)
Koszty okołosobowe	(7 085)	(3 977)
Usługi finansowe i prawne	(5 556)	(8 123)
Pozostałe usługi obce	(27 554)	(29 570)
	(430 077)	(387 534)

Wzrost kosztów utrzymania sieci telekomunikacyjnej, dzierżawy łącz i energii w 2022 r. związany był głównie ze wzrostem kosztów dotyczących wynajmu i utrzymania infrastruktury pasywnej w ramach umów podpisanych z OTP (obowiązujących od momentu sprzedaży infrastruktury, tj. od dnia 31 marca 2021 r.) oraz ze wzrostem cen energii elektrycznej.

7. Amortyzacja

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	(210 348)	(194 057)
Amortyzacja wartości niematerialnych	(175 314)	(171 370)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(146 610)	(88 856)
	(532 272)	(454 283)

Wyższe koszty amortyzacji w okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 r. wynikają ze wzrostu wartości aktywów podlegających amortyzacji w efekcie zawarcia umowy wynajmu infrastruktury pasywnej z OTP od 1 kwietnia 2021 r.

8. Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk na likwidacji aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	13 248	13 056
Zysk ze zbycia/likwidacji aktywów trwałych oraz zakończenia umów leasingowych	-	1 884
Jednorazowy zysk na transakcji sprzedaży infrastruktury pasywnej	-	5 387 250
Przychody z partnerstwa	449 241	567 593
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości pozostałych aktywów trwałych	894	-
Przychody z podnajmu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	7 781	8 374
Inne pozostałe przychody operacyjne	54 215	36 644
	525 379	6 014 801
Pozostałe koszty operacyjne		
Koszty partnerstwa	(105 714)	(122 151)
Odpis na oczekiwane straty kredytowe dot. należności	(26 053)	(27 762)
Odpis na oczekiwane straty kredytowe dot. aktywów z tytułu umów z klientami	(27 650)	(31 014)
Utrata wartości aktywów trwałych	(3 023)	(803)
Strata ze zbycia/likwidacji aktywów trwałych oraz zakończenia umów leasingowych	(1 729)	-
Straty z tytułu różnic kursowych	-	(239)
Inne pozostałe koszty operacyjne	(7 087)	(2 820)
	(171 256)	(184 789)

Pozycje „Przychody z partnerstwa” oraz „Koszty partnerstwa” dotyczą sprzedaży infrastruktury pasywnej w ramach programu Built-to-Suit oraz pozostałych usług świadczonych na rzecz OTP (patrz również Nota 2.2).

Przychody z podnajmu aktywów z tytułu prawa do użytkowania dotyczą umów, sklasyfikowanych jako leasing operacyjny, w których Spółka, jako leasingodawca, podnajmuje aktywa, ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako aktywa wg MSSF 16.

Zysk na likwidacji aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie reprezentuje przede wszystkim wynik na sprzedaży należności handlowych.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe dot. należności

Linia „Odpis na oczekiwane straty kredytowe dot. należności” reprezentuje kwotę odniesioną w rachunek zysków i strat zgodnie z MSSF 9. Przy kalkulacji odpisu Spółka uwzględnia m.in. cenę, którą może uzyskać w przyszłości ze sprzedaży wierzytelności.

Zmiany stanu odpisu na oczekiwane straty kredytowe dot. należności zaprezentowane są w Nocie 17.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe dot. aktywów z tytułu umów z klientami

Zmiany stanu odpisu na oczekiwane straty kredytowe dot. aktywów z tytułu umów z klientami zaprezentowane są w Nocie 18.

9. Przychody finansowe i koszty finansowe

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 Nieaudytowane	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 Nieaudytowane
Przychody finansowe		
Odsetki od aktywów w zamortyzowanym koszcie	30 207	21 085
Dodatnie różnice kursowe	-	5 146
Pozostałe	-	230
	30 207	26 461
Koszty finansowe		
Odsetki, w tym:	(330 941)	(141 181)
- od zobowiązań z tytułu leasingu	(104 564)	(63 866)
- od instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne	(2 814)	-
Strata netto na aktywach finansowych wycenianych w wartości godziwej	(11 471)	-
Wynik na połączeniu	(3 855)	-
Ujemne różnice kursowe	(4 842)	-
Pozostałe	(88)	(1 994)
	(351 197)	(143 175)

Przychody z tytułu odsetek w pierwszym półroczu 2022 r. oraz 2021 r. dotyczą przede wszystkim odsetek od obligacji objętych przez P4, a wyemitowanych przez Iliad Purple, Play Communications (która połączyła się z Iliad Purple 22 grudnia 2021 r.) oraz spółki z Grupy 3S. Obligacje Iliad Purple zostały całkowicie rozliczone i skompensowane z zobowiązaniami Spółki z tyt. dywidendy zgodnie z uchwałą Wspólników Spółki z dnia 30 maja 2022 r. (patrz również Nota 21).

Koszty odsetek w pierwszym półroczu 2022 r. zwiększyły się w porównaniu do pierwszego półrocza 2021 r. głównie w wyniku wzrostu zadłużenia z tytułu kredytów bankowych, wzrostu wartości zobowiązań leasingowych w związku z kolejnymi sprzedażami infrastruktury pasywnej w ramach programu BTS oraz wzrostu rynkowych stóp procentowych.

Ujemne różnice kursowe wynikają przede wszystkim z osłabienia kursu złotego wobec EUR w pierwszym półroczu 2022 r.

W pierwszym półroczu 2022 r. Spółka ujęła stratę na połączeniu z jednostką zależną Virgin Mobile Polska (patrz również Nota 2.4).

10. Podatek dochodowy

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
Podatek bieżący	(194 559)	(1 250 836)
Podatek odroczony	25 878	(7 391)
Podatek dochodowy	(168 681)	(1 258 227)

Uzgodnienie pomiędzy podatkiem skalkulowanym według głównej stawki podatkowej stosowanej dla dochodu (19%) a obciążeniem z tytułu podatku dochodowego:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
Zysk przed opodatkowaniem	915 268	6 499 731
Podatek skalkulowany wg stawki podatkowej stosowanej dla dochodu	(173 901)	(1 234 949)
Koszty nie podlegające opodatkowaniu	(6 759)	(23 115)
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	6	1 271
Przychody podatkowe lat ubiegłych uwzględnione w wyniku księgowym roku bieżącego	1 370	814
Korekty dotyczące podatku z lat ubiegłych	10 603	(2 116)
Podatkowe skutki udziału w dochodach powiązanych spółek komandytowych	-	(132)
Podatek dochodowy	(168 681)	(1 258 227)
Efektywna stopa podatkowa	18,4%	19,4%

Stawka podatku dochodowego od przedsiębiorstw obowiązująca w Polsce wynosiła 19% we wszystkich prezentowanych okresach.

11. Wartości niematerialne

	Rezerwy częstotliwości telekomunikacyjnych	Oprogramowanie komputerowe i sieciowe	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Razem
Cena nabycia					
Na 1 stycznia 2022	2 779 955	1 854 687	197 699	66 289	4 898 630
Zwiększenia	-	89 785	-	-	89 785
Przeniesienia i reklasyfikacje	-	(2 640)	-	28	(2 612)
Nabycie w drodze połączenia spółek	-	4 745	23 354	56 000	84 099
Zmniejszenia	-	(14 631)	-	(36)	(14 667)
Na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	2 779 955	1 931 946	221 053	122 281	5 055 235
Umorzenie					
Na 1 stycznia 2022	1 483 557	1 346 865	-	44 957	2 875 379
Amortyzacja	92 568	79 012	-	3 734	175 314
Przeniesienia i reklasyfikacje	-	489	-	-	489
Nabycie w drodze połączenia spółek	-	2 736	-	10 146	12 882
Zmniejszenia	-	(14 623)	-	(35)	(14 658)
Na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	1 576 125	1 414 479	-	58 802	3 049 406
Trwała utrata wartości					
Na 1 stycznia 2022	-	141	-	-	141
Utworzenie odpisu	-	-	-	-	-
Na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	-	141	-	-	141
Wartość netto na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	1 203 830	517 326	221 053	63 479	2 005 688

Zwiększenie wartości firmy w pierwszym półroczu 2022 r. wynika z połączenia P4 z jednostką zależną Virgin Mobile Polska (patrz również Nota 2.4).

P4 sp. z o.o.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przygotowane zgodnie z MSR 34
na dzień i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r.
(wyrażone w złotych, wszystkie wartości w tabelach podane są w tysiącach, chyba że zaznaczono inaczej)

Rezerwacje częstotliwości telekomunikacyjnych

Częstotliwość	Okres rezerwacji		Wartość netto na 30 czerwca 2022	Wartość netto na 31 grudnia 2021
	od	do		
2100 MHz	01.07.2016	31.12.2022	10 921	21 842
900 MHz	09.12.2008	31.12.2023	21 770	29 027
1800 MHz	13.02.2013	31.12.2027	188 897	206 069
800 MHz	25.01.2016/ 23.06.2016	23.06.2031	855 147	904 961
2600 MHz	25.01.2016	25.01.2031	127 095	134 499
			1 203 830	1 296 398

P4 sp. z o.o.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przygotowane zgodnie z MSR 34
 na dzień i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r.
 (wyrażone w złotych, wszystkie wartości w tabelach podane są w tysiącach, chyba że zaznaczono inaczej)

	Rezerwy częstotliwości telekomunikacyjnych	Oprogramowanie komputerowe i sieciowe	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Razem
Cena nabycia					
Na 1 stycznia 2021	2 779 955	1 672 009	238 301	53 921	4 744 186
Zwiększenia	-	79 899	-	-	79 899
Przeniesienia i reklasyfikacje	-	(15 701)	-	11 291	(4 410)
Zmniejszenia	-	-	(40 602)	-	(40 602)
Na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	2 779 955	1 736 207	197 699	65 212	4 779 073
Umorzenie					
Na 1 stycznia 2021	1 298 422	1 194 546	-	37 246	2 530 214
Amortyzacja	92 568	74 923	-	3 879	171 370
Na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	1 390 990	1 269 469	-	41 125	2 701 584
Trwała utrata wartości					
Na 1 stycznia 2021	-	67	-	-	67
Utworzenie odpisu	-	-	-	-	-
Na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	-	67	-	-	67
Wartość netto na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	1 388 965	466 671	197 699	24 087	2 077 422

Zmniejszenie wartości firmy w pierwszym półroczu 2021 r. dotyczy wydzielenia części wartości firmy odnoszącej się do grupy aktywów i zobowiązań sprzedanych do spółki On Tower Poland sp. z o.o. w związku z transakcją sprzedaży infrastruktury pasywnej opisane w nocie 2.5 w Rocznym Sprawozdaniu Finansowym.

12. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i budowle	Urządzenia informatyczne	Sieć i urządzenia telekomunikacyjne	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Cena nabycia						
Na 1 stycznia 2022	758 231	354 041	2 380 156	5 744	191 555	3 689 727
Zwiększenia	190 431	6 866	229 402	2 382	38 768	467 849
Przeniesienia i reklasyfikacje	(8 694)	(3 011)	1 489	(97)	12 864	2 551
Nabycie w drodze połączenia spółek	-	567	-	-	16	583
Zmniejszenia	(6 131)	(1 553)	(9 541)	-	(13 565)	(30 790)
Przeniesienie do Aktywów przeznaczonych do sprzedaży	(83 769)	-	-	-	-	(83 769)
Na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	850 068	356 910	2 601 506	8 029	229 638	4 046 151
Umorzenie						
Na 1 stycznia 2022	238 269	242 850	1 472 336	385	119 274	2 073 114
Amortyzacja	17 395	15 990	156 050	(1 095)	22 008	210 348
Przeniesienia i reklasyfikacje	(23)	-	(466)	-	-	(489)
Nabycie w drodze połączenia spółek	-	486	-	-	3	489
Zmniejszenia	(5 937)	(1 484)	(9 541)	-	(13 130)	(30 092)
Na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	249 704	257 842	1 618 379	(710)	128 155	2 253 370
Trwała utrata wartości						
Na 1 stycznia 2022	2 920	-	3 285	-	-	6 205
Utworzenie/(rozwiązanie) odpisu	3 023	-	(894)	-	-	2 129
Na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	5 943	-	2 391	-	-	8 334
Wartość netto na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	594 421	99 068	980 736	8 739	101 483	1 784 447

W linii "Przeniesienie do Aktywów przeznaczonych do sprzedaży" zaprezentowano nakłady dotyczące infrastruktury pasywnej przeznaczonej do sprzedaży w okresach przyszłych w ramach partnerstwa z OTP.

Budynki i budowle są to głównie własne wieże telekomunikacyjne oraz koszty prac budowlanych oraz materiałów użytych do przystosowania wynajmowanych nieruchomości (np. powierzchni dachowych) w celu zainstalowania urządzeń telekomunikacyjnych Spółki.

Pewna część środków trwałych jest również wykorzystywana do generowania przychodów z leasingu operacyjnego, w ramach którego niektóre aktywa (wieże) są również współdzielone z innymi operatorami. Środki trwałe, które posiada Spółka wykorzystywane są jednak głównie na własny cel, dlatego też wartość przedmiotów oddanych w leasing podmiotom trzecim nie jest istotna dla Sprawozdania Finansowego.

P4 sp. z o.o.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przygotowane zgodnie z MSR 34
 na dzień i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r.
 (wyrażone w złotych, wszystkie wartości w tabelach podane są w tysiącach, chyba że zaznaczono inaczej)

	Budynki i budowle	Urządzenia informatyczne	Sieć i urządzenia telekomunikacyjne	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Cena nabycia						
Na 1 stycznia 2021	573 586	319 211	2 066 822	4 151	148 362	3 112 132
Zwiększenia	123 070	12 458	177 604	-	19 896	333 028
Przeniesienia i reklasyfikacje	(2 093)	19 040	(11 991)	-	(546)	4 410
Zmniejszenia	(3 716)	(1 719)	(19 182)	(3 296)	(4 073)	(31 986)
Przeniesienie do Aktywów przeznaczonych do sprzedaży	(57 926)	68	-	-	(10)	(57 868)
Na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	632 921	349 058	2 213 253	855	163 629	3 359 716
Umorzenie						
Na 1 stycznia 2021	215 565	210 590	1 214 072	3 583	90 942	1 734 752
Amortyzacja	11 231	18 382	148 777	3	15 664	194 057
Przeniesienia i reklasyfikacje	(11)	-	4	-	7	-
Zmniejszenia	(3 704)	(1 715)	(19 182)	(2 876)	(3 957)	(31 434)
Przeniesienie do Aktywów przeznaczonych do sprzedaży	3 864	28	-	-	3	3 895
Na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	226 945	227 285	1 343 671	710	102 659	1 901 270
Trwała utrata wartości						
Na 1 stycznia 2021	1 214	-	-	-	23	1 237
Utworzenie odpisu	701	-	100	-	2	803
Wykorzystanie odpisu	(14)	-	-	-	-	(14)
Na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	1 901	-	100	-	25	2 026
Wartość netto na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	404 075	121 773	869 482	145	60 945	1 456 420

13. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	Prawo do użytkowania: Grunty	Prawo do użytkowania: Budynki i budowle	Prawo do użytkowania: Urządzenia informatyczne	Prawo do użytkowania: Sieć i urządzenia telekomunikacyjne	Prawo do użytkowania: Środki transportu	Prawo do użytkowania: Razem
Cena nabycia						
Na 1 stycznia 2022	71 521	4 183 072	23 574	97 979	23 088	4 399 234
Zwiększenia	25 091	346 770	-	12 349	-	384 210
Rezerwa na zobowiązania z tytułu wycofania aktywów trwałych z eksploatacji	-	3 689	-	-	-	3 689
Przeniesienia i reklasyfikacje	-	-	61	-	-	61
Zmniejszenia	(26 293)	(31 379)	(524)	(2 970)	(3 352)	(64 518)
Na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	70 319	4 502 152	23 111	107 358	19 736	4 722 676
Umorzenie						
Na 1 stycznia 2022	9 780	524 481	16 224	27 972	10 498	588 955
Amortyzacja	4 577	129 427	1 617	8 433	1 801	145 855
Amortyzacja rezerwy na zobowiązania z tytułu wycofania aktywów trwałych z eksploatacji	-	755	-	-	-	755
Zmniejszenia	(3 078)	(9 295)	(524)	(2 495)	(2 034)	(17 426)
Na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	11 279	645 368	17 317	33 910	10 265	718 139
Wartość netto na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	59 040	3 856 784	5 794	73 448	9 471	4 004 537

Koszty zmiennych opłat leasingowych, które nie były uzależnione od określonego wskaźnika (indeksu) lub stawki wyniosły zero w pierwszym półroczu 2022 r. Nie wystąpiły umowy leasingowe z gwarantowaną wartością końcową lub nierozpoczęte leasingi, do których zobligowana jest Spółka. Koszt związany z leasingami, dla których Spółka skorzystała z praktycznego rozwiązania opisanego w paragrafie 5a MSSF 16 (leasingi o okresie umownym poniżej 12 miesięcy) wyniósł 14 994 tysięcy złotych w pierwszym półroczu 2022 r.

P4 sp. z o.o.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przygotowane zgodnie z MSR 34
 na dzień i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r.
 (wyrażone w złotych, wszystkie wartości w tabelach podane są w tysiącach, chyba że zaznaczono inaczej)

	Prawo do użytkowania: Grunty	Prawo do użytkowania: Budynki i budowle	Prawo do użytkowania: Urządzenia informatyczne	Prawo do użytkowania: Sieć i urządzenia telekomunikacyjne	Prawo do użytkowania: Środki transportu	Prawo do użytkowania: Razem
Cena nabycia						
Na 1 stycznia 2021	39 777	588 050	22 461	54 578	26 547	731 413
Zwiększenia	33 189	3 542 077	1 699	34 170	-	3 611 135
Rezerwa na zobowiązania z tytułu wycofania aktywów trwałych z eksploatacji	-	13 535	-	-	-	13 535
Przeniesienia i reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	(18 292)	(40 102)	(162)	(3 768)	(2 925)	(65 249)
Na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	54 674	4 103 560	23 998	84 980	23 622	4 290 834
Umorzenie						
Na 1 stycznia 2021	4 946	335 493	12 029	18 591	12 432	383 491
Amortyzacja	2 767	66 462	2 623	5 951	1 480	79 283
Amortyzacja rezerwy na zobowiązania z tytułu wycofania aktywów trwałych z eksploatacji	-	9 573	-	-	-	9 573
Przeniesienia i reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	(849)	(4 511)	(163)	(2 879)	(1 992)	(10 394)
Na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	6 864	407 017	14 489	21 663	11 920	461 953
Wartość netto na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	47 810	3 696 543	9 509	63 317	11 702	3 828 881

Koszty zmiennych opłat leasingowych, które nie były uzależnione od określonego wskaźnika (indeksu) lub stawki wyniosły zero w pierwszym półroczu 2021 r. Nie wystąpiły umowy leasingowe z gwarantowaną wartością końcową lub nierozpoczęte leasingi, do których zobligowana jest Spółka. Koszt związany z leasingami, dla których Spółka skorzystała z praktycznego rozwiązania opisanego w paragrafie 5a MSSF 16 (leasingi o okresie umownym poniżej 12 miesięcy) wyniósł 7 604 tysięcy złotych w pierwszym półroczu 2021 r.

14. Instrumenty finansowe

	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Nota	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
30 czerwca 2022, nieaudytowane							
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	205 235	-	-	-	20	205 235	205 235
Należności z tytułu dostaw i usług	-	762 827	-	-	17	762 827	762 827
Pozostałe należności	-	185	-	-	17	185	185
Swapy procentowe	141 322	-	(39 128)	-	15.2	102 194	102 194
Należności z tytułu obligacji	-	101 641	-	-	15.3	101 641	101 641
Pożyczki długoterminowe	-	28 584	-	-	15.4	28 584	28 584
Inwestycje długoterminowe	-	7 587 244	-	-	15.1	7 587 244	7 587 244
Należności długoterminowe	-	14 172	-	-	15	14 172	14 172
Kredyty bankowe	-	-	-	(9 565 578)	22.1	(9 565 578)	(9 591 079)
Obligacje	-	-	-	(1 251 591)	22.2	(1 251 591)	(1 235 128)
Leasing	-	-	-	(4 106 530)	22.3	(4 106 530)	(4 106 530)
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	(24 114)	22.4	(24 114)	(24 114)
	346 557	8 494 653	(39 128)	(14 947 813)		(6 145 731)	(6 154 769)

P4 sp. z o.o.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe przygotowane zgodnie z MSR 34
 na dzień i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r.
 (wyrażone w złotych, wszystkie wartości w tabelach podane są w tysiącach, chyba że zaznaczono inaczej)

	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Nota	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
31 grudnia 2021							
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 254 819	-	-	-	20	1 254 819	1 254 819
Należności z tytułu dostaw i usług	-	737 870	-	-	17	737 870	737 870
Pozostałe należności	-	173	-	-	17	173	173
Swapy procentowe	29 902	-	-	-	15.2	29 902	29 902
Należności z tytułu obligacji	-	2 615 686	-	-	15.3	2 615 686	2 615 686
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	15.4	-	-
Inwestycje długoterminowe	-	415 994	-	-	15.1	415 994	415 994
Należności długoterminowe	-	13 882	-	-	15	13 882	13 882
Kredyty bankowe	-	-	-	(3 486 077)	22.1	(3 486 077)	(3 505 910)
Obligacje	-	-	-	(1 249 787)	22.2	(1 249 787)	(1 252 049)
Leasing	-	-	-	(3 871 296)	22.3	(3 871 296)	(3 871 296)
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	(29 613)	22.4	(29 613)	(29 613)
	1 284 721	3 783 605	-	(8 636 773)		(3 568 447)	(3 590 542)

15. Pozostałe aktywa finansowe

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Należności długoterminowe	14 172	13 882
Obligacje w PLN Grupy 3S	99 996	99 999
Pożyczka udzielona Redge Technologies	28 584	-
Udziały w jednostkach zależnych	7 587 244	415 994
Swapy procentowe	79 989	27 727
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	7 809 985	557 602
Obligacje w PLN Grupy 3S	1 645	683
Obligacje w PLN Iliad Purple	-	2 515 004
Swapy procentowe	61 333	2 175
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	62 978	2 517 862
	7 872 963	3 075 464

Należności długoterminowe są to głównie kaucje wpłacone jako zabezpieczenie umów leasingu.

15.1 Udziały w jednostkach zależnych

<u>Udziały w jednostkach zależnych:</u>	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Play Finance 1 S.A.	8 603	8 603
3S S.A.	337 159	337 159
Virgin Mobile Polska sp. z o.o.	-	70 232
FiberForce sp. z o.o.	1 010	-
UPC Polska sp. z o.o.	7 102 082	-
Redge Technologies sp. z o.o.	138 390	-
	7 587 244	415 994
<u>Udziały i prawa głosu:</u>	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
Play Finance 1 S.A.	100%	100%
3S S.A.	100%	100%
Virgin Mobile Polska sp. z o.o.	-	100%
FiberForce sp. z o.o.	100%	-
UPC Polska sp. z o.o.	100%	-
Redge Technologies sp. z o.o.	92,5%	-

W dniu 27 stycznia 2022 r. P4. P4 nabyła 100 % udziałów w FiberForce sp. z o.o. („FiberForce”) za wynagrodzeniem pieniężnym w wysokości 15 tysięcy złotych. Następnie dokonano wpłaty na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 995 tysięcy złotych.

W dniu 1 kwietnia 2022 r. P4 nabyła 100% udziałów w UPC Polska sp. z o.o. („UPC”). Transakcja nabycia UPC została częściowo sfinansowana środkami pozyskanymi w ramach Umowy Kredytów Terminowych z 10 grudnia 2021 r. (patrz również Nota 22.1.3). UPC jest jednym z największych dostawców usług internetowych w Polsce.

W dniu 31 maja 2021 r. nastąpiło połączenie spółek Virgin Mobile Polska z P4 (patrz Nota 2.4). Wynik na połączeniu został rozpoznany w kosztach finansowych (patrz również Nota 9).

W dniu 30 czerwca 2022 r. P4 nabyła 92,5% udziałów w Redge Technologies sp. z o.o. („Redge Technologies”). W związku z nabyciem udziału większościowego Redge stała się w pełni konsolidowaną spółką zależną wraz z

zależną od niej spółką Redge Media PPV sp. z o.o. Redge jest wiodącym dostawcą rozwiązań do dystrybucji wideo online w Europie Wschodniej.

Wartość inwestycji w spółki zależne zawiera koszty transakcyjne związane bezpośrednio z ich nabyciem.

15.2 Swapy procentowe

Na 30 czerwca 2022 r. Spółka posiadała instrumenty finansowe typu swap, które mają na celu zabezpieczenie ryzyka stopy procentowej. Zabezpieczeniem objęty jest zarówno dług wynikający z zawartej Umowy Kredytów Terminowych i Odnawialnych („TRFA”) z 2021 r., jak i zobowiązania z tytułu wyemitowanych Niezabezpieczonych Obligacji serii A i B. Na dzień 30 czerwca 2022 r. łączna wartość długu objętego zabezpieczeniem wynosiła 4 miliardy złotych (w tym 1,5 miliarda złotych zabezpieczone poprzez swapy zawarte w grudniu 2021 r. oraz 2,5 miliarda złotych długu zabezpieczonego poprzez swapy zawarte w czerwcu 2022 r.).

Na dzień sporządzania niniejszego Sprawozdania Finansowego udział zabezpieczeń w długu Spółki przedstawia się następująco:

- 86% kwoty zadłużenia wynikającego z Umowy Kredytów Terminowych i Odnawialnych („TRFA”),
- 80% kwoty zadłużenia wynikającego ze zobowiązań z tytułu Niezabezpieczonych Obligacji serii A i B.

Powyższe swapy procentowe zostały ustanowione jako instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne związane z kredytami i obligacjami (instrumenty zabezpieczone), w związku z tym, do wyceny tych instrumentów P4 stosuje zasady rachunkowości zabezpieczeń. Umowy przewidują zamianę stopy zmiennej WIBOR 6M na stopę stałą oraz rozliczenia pieniężne w okresach półrocznych.

Spółka ujmuje efekt wyceny powyższych instrumentów finansowych w części uznanej za efektywne zabezpieczenie w Pozostałych kapitałach rezerwowych (Nota 21.3).

Na 30 czerwca 2022 r. Spółka rozpoznała zarówno aktywo jak i zobowiązanie finansowe z tytułu swapów procentowych (patrz również Nota 14).

15.3 Należności z tytułu obligacji

Należności z tytułu obligacji są klasyfikowane jako instrumenty finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

W dniu 1 kwietnia 2022 r. miał miejsce częściowy wcześniejszy wykup obligacji serii A przez Iliad Purple, nabytych przez Spółkę w dniu 28 maja 2021 r., w kwocie 621 383 tysięcy złotych wraz z naliczonymi odsetkami.

W dniu 30 maja 2022 r. nastąpiło rozliczenie pozostałej należności z tytułu obligacji serii A wyemitowanymi przez Iliad Purple, z zobowiązaniem Spółki wobec wspólnika z tytułu dywidendy. Kwota kompensaty wyniosła 1 902 104 tysięcy złotych. W wyniku powyższego na dzień 30 czerwca 2022 r. należności z tytułu powyższych obligacji zostały całkowicie rozliczone.

15.4 Należności z tytułu udzielonej pożyczki

Należności z tytułu udzielonych pożyczek wyceniane są metodą zamortyzowanego kosztu przy użyciu efektywnej stopy procentowej.

W dniu 30 czerwca 2022 r. Spółka udzieliła jednostce zależnej Redge Technologies pożyczki na kwotę 28 584 tysięcy złotych. Odsetki naliczane są w oparciu o WIBOR 3M powiększony o marżę i płatne w okresach kwartalnych. Pożyczka została udzielona na okres 60 miesięcy tj. do 30 czerwca 2027 r.

16. Zapasy

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Towary	187 513	132 378
Towary u dealerów	33 704	29 701
Zapasy w trakcie budowy	31 408	-
Odpis aktualizujący wartość towarów	(9 980)	(7 925)
	242 645	154 154

W związku z planowaną sprzedażą części infrastruktury pasywnej Spółka zaprezentowała w linii „Zapasy w trakcie budowy” składniki infrastruktury, które na dzień 30 czerwca 2022 r. były aktywami w budowie i nie zostały zaprezentowane jako „Aktywa przeznaczone do sprzedaży” ale będą podlegały sprzedaży w przyszłości, poza minimalnym limitem określonym w programie BTS (patrz Nota 2.2).

Odpis aktualizujący wartość zapasów Spółki odnosi się głównie do telefonów i innych urządzeń mobilnych, w przypadku których Spółka zakłada, że wartość netto możliwa do uzyskania będzie niższa niż ich cena zakupu. Wartość netto możliwa do uzyskania jest szacowaną ceną sprzedaży oczekiwaną do uzyskania w toku zwykłej działalności gospodarczej pomniejszoną o szacowane koszty doprowadzenia do sprzedaży. Zapasy przeznaczone do sprzedaży w ofertach promocyjnych są wyceniane według cen nabycia nie wyższych jednak od wartości netto możliwych do uzyskania, oszacowanych przy uwzględnieniu przyszłych przepływów pieniężnych, które będą osiągnane zarówno z tytułu sprzedaży towarów, jak i z tytułu sprzedaży powiązanych usług telekomunikacyjnych. Zapasy przeznaczone do sprzedaży poza ofertami promocyjnymi są wyceniane w niższej z dwóch wartości: koszt nabycia lub wartość netto możliwa do uzyskania.

Zmiany wartości odpisu aktualizującego zapasy są przedstawione poniżej.

	Okres 6 miesięcy	Okres 6 miesięcy
	zakończony	zakończony
	30 czerwca 2022 r.	30 czerwca 2021 r.
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
Stan na początek okresu sprawozdawczego	(7 925)	(13 008)
- odniesienie w koszty	(2 055)	(9 078)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	(9 980)	(22 086)

Wzrost/spadek wartości odpisu aktualizującego wartość zapasów odnoszony jest w wartość sprzedanych towarów.

17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Należności z tytułu dostaw i usług	864 175	836 363
Odpis na oczekiwane straty kredytowe dot. należności	(101 348)	(98 493)
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	762 827	737 870
VAT i inne należności publiczno-prawne	40	25
Pozostałe należności	145	148
Pozostałe należności (netto)	185	173
	763 012	738 043

Kwota ogółem należności z tytułu dostaw i usług odpowiada należnościom z tytułu umów z klientami.

Należności z tytułu dostaw i usług obejmują przede wszystkim należności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych jak również należności ratalne związane ze sprzedażą telefonów i mobilnych urządzeń komputerowych.

Spółka klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług w ramach modelu biznesowego zakładającego utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy. Jako element zarządzania należnościami Spółka sprzedaje przeterminowane należności do agencji windykacyjnych prowadzonych przez strony trzecie; należności są wówczas usuwane z bilansu. Sprzedaż należności ma na celu ograniczenie potencjalnych strat kredytowych spowodowanych pogorszeniem wiarygodności kredytowej dłużników.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe na koniec okresu jest równe wartości księgowej każdej grupy należności wymienionych powyżej.

Zmiany wartości odpisu na oczekiwane straty kredytowe dot. należności są przedstawione poniżej:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r.	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r.
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
Stan na początek okresu sprawozdawczego	(98 493)	(116 957)
- utworzenie	(26 053)	(27 762)
- zmiana w wyniku połączenia Spółek (VMP)	(2 812)	-
- wykorzystanie	26 010	40 157
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	(101 348)	(104 562)

Wykorzystanie odpisu w pierwszym półroczu 2021 r. było wyższe w porównaniu do pierwszego półrocza 2022 r. ze względu na istotne transakcje sprzedaży należności objętych odpisem do agencji windykacyjnych.

Należności objęte odpisem są spisywane w ciężar odpisu, jeśli nie jest prawdopodobne odzyskanie należności.

18. Aktywa z tytułu umów z klientami

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Aktywa z tytułu umów z klientami	1 581 623	1 554 427
Odpis na oczekiwane straty kredytowe dot. aktywów z tytułu umów z klientami	(90 913)	(93 482)
	1 490 710	1 460 945

Wartość bilansowa odpisu na oczekiwane straty kredytowe dot. aktywów z tytułu umów z klientami odpowiada oczekiwanej stracie kredytowej ujętej zgodnie z MSSF 9 przy początkowym ujęciu składnika aktywów z tytułu umów z klientami.

W pierwszym półroczu 2022 r. oraz w okresie porównywalnym wartość aktywów z tytułu umów z klientami związanych z rozwiązanymi umowami została przedstawiona w wierszu "wykorzystanie odpisu" w tabeli poniżej, natomiast wiersz "utworzenie" przedstawia zmiany w szacunkowych stratach kredytowych, które Spółka spodziewa się ponieść w przyszłości.

Zmiany odpisu na oczekiwane straty kredytowe dot. aktywów z tytułu umów z klientami były następujące:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r. Nieaudytowane	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r. Nieaudytowane
Stan na początek okresu sprawozdawczego	(93 482)	(91 588)
- utworzenie	(27 650)	(31 014)
- wykorzystanie odpisu	30 219	29 795
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	(90 913)	(92 807)

Zmiany wartości aktywów z tytułu umów z klientami w okresach 6 miesięcy zakończonych: 30 czerwca 2022 r. oraz 30 czerwca 2021 r. przedstawiały się następująco:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r. Nieaudytowane	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r. Nieaudytowane
Aktywa z tytułu umów z klientami, netto - Stan na początek okresu	1 460 945	1 423 556
Zwiększenia	677 300	638 764
Zafakturowane kwoty przeniesione do należności handlowych	(619 885)	(608 082)
Odpis na oczekiwane straty kredytowe, odniesiony w koszty	(27 650)	(31 014)
Aktywa z tytułu umów z klientami, netto - Stan na koniec okresu	1 490 710	1 423 224

Zwiększenia odpowiadają korekcie przychodów ze sprzedaży towarów zgodnie z MSSF 15 dotyczącej umów wieloskładnikowych, gdy usługa i urządzenie sprzedawane są klientowi w pakiecie.

W bieżącym okresie oraz w okresie porównywalnym nie wystąpiły istotne zmiany w terminach uznania wynagrodzenia za bezwarunkowe lub w okresach, w jakich zobowiązanie do spełnienia świadczenia jest realizowane.

W bieżącym okresie oraz w okresie porównywalnym nie wystąpiły zbiorcze korekty do przychodów, które miałyby wpływ na powiązaną z nimi wartość aktywów z tytułu umów z klientami oraz zobowiązań z tytułu umów z klientami, w tym korekty będące skutkiem zmiany szacowanej ceny transakcyjnej lub zmiany warunków umów.

19. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	30 czerwca 2022 Nieaudytowane	31 grudnia 2021
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Koszty pozyskania finansowania	17 192	7 841
Inne	33 334	40 000
	50 526	47 841
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Koszty pozyskania finansowania	9 401	5 877
Koszty dystrybucji i sprzedaży	6 332	7 058
Utrzymanie sieci i systemów IT	6 253	6 829
Inne	56 196	43 429
	78 182	63 193

Na dzień 30 czerwca 2022 r. rozliczenia międzyokresowe kosztów pozyskania finansowania dotyczyły kosztów prowizji od udzielonych kredytów (patrz również Nota 22.1).

20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Kasa	339	343
Środki na rachunkach bankowych	204 480	1 254 108
Pozostałe aktywa pieniężne	416	368
	205 235	1 254 819

Na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. salda środków na rachunkach bankowych obejmowały między innymi środki pieniężne z tytułu VAT otrzymane w procesie „płatności podzielonej”, wprowadzonej w ustawach, które weszły w życie 1 lipca 2018 r.

21. Kapitały własne

21.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. Iliad Purple posiadała 100% udziałów Spółki, a kapitał zakładowy Spółki składał się z 97 713 udziałów o wartości nominalnej 500 każdy.

21.2 Kapitał zapasowy

Na kapitał zapasowy odnoszone są wyceny i rozliczenia programów motywacyjnych rozliczanych w instrumentach kapitałowych. Szczegółowe opisy programów znajdują się w Nocie 27 Roczego Sprawozdania Finansowego. Kwoty dotyczące wyceny programów motywacyjnych wpływające na wartość kapitału zapasowego znajdują się w Nocie 24.

21.3 Pozostałe kapitały rezerwowe

Spółka odnosi w pozostałe kapitały rezerwowe efekt wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne w części uznanej za efektywne zabezpieczenie (patrz Nota 15.2), jak również zyski/straty aktuarialne dotyczące świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia.

Poniższa tabela prezentuje zmiany kapitałów rezerwowych z wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r. Nieaudytowane	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 r. Nieaudytowane
Kapitał rezerwowy z wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne - Stan na początek okresu	23 001	-
- przed podatkiem	28 396	-
- podatek	(5 395)	-
Efektywna część zysków/(strat) na instrumentach zabezpieczających przepływy pieniężne	80 526	-
Przeklasyfikowanie do rachunku zysków i strat - koszty odsetkowe prezentowane w kosztach finansowych	2 814	-
Podatek dochodowy	(15 835)	-
Kapitał rezerwowy z wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne - Stan na koniec okresu	90 506	-
- przed podatkiem	111 736	-
- podatek	(21 230)	-

21.4 Zyski zatrzymane

W dniu 30 maja 2022 r. Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o podziale zysku P4 za 2021 r., zgodnie z którą zysk netto za 2021 r. w wysokości 5 832 132 tysięcy złotych został podzielony następująco:

- Kwotę 4 241 514 tysięcy złotych przeznaczono na wypłatę dywidendy za 2021 r., z czego 2 339 410 tysięcy złotych, zostało wypłacone jako zaliczka w 2021 r., a kwota 1 902 104 tysięcy złotych została całkowicie rozliczona z zobowiązaniami Iliad Purple z tytułu obligacji w maju 2022 r. (patrz Nota 15.3),
- Pozostałą część zysku netto w wysokości 1 590 618 tysięcy złotych r. przeznaczono na pokrycie straty z lat ubiegłych (powstałej w wyniku korekty błędu) oraz utworzenie kapitału rezerwowego, z przeznaczeniem na wypłatę przyszłych zaliczek na poczet dywidendy lub przyszłych dywidend.

22. Zobowiązania finansowe

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania finansowe wycenia się według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcji. Po początkowym ujęciu, kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oraz z tytułu obligacji wycenia się według zamortyzowanego kosztu. Wartość kosztów pozyskania finansowania jest uwzględniona w kalkulacjach efektywnej stopy procentowej. Efektywna stopa procentowa odzwierciedla koszty odsetek oraz amortyzację kosztów pozyskania finansowania.

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Długoterminowe zobowiązania finansowe		
Długoterminowe kredyty bankowe	9 455 776	3 474 499
Długoterminowe obligacje	1 248 188	1 248 072
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	3 882 011	3 666 220
Swapy procentowe	32 843	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	454	19 492
	14 619 272	8 408 283
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		
Krótkoterminowe kredyty bankowe	109 802	11 578
Krótkoterminowe obligacje	3 403	1 715
Zobowiązania z tytułu leasingu	224 519	205 076
Swapy procentowe	6 285	-
Pozostałe zobowiązania	23 660	10 121
	367 669	228 490
	14 986 941	8 636 773

22.1 Kredyty bankowe

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Długoterminowe kredyty bankowe	9 455 776	3 474 499
Krótkoterminowe kredyty bankowe	109 802	11 578
	9 565 578	3 486 077
wartość nierozliczonych kosztów pozyskania finansowania	59 226	25 501
średnia ważona efektywna stopa procentowa	8,54%	3,76%

22.1.1 Umowa Kredytów Terminowych i Odnawialnych (ang. *Term and Revolving Facilities Agreement*, „TRFA”)

W dniu 26 marca 2021 r. Spółka zawarła z Credit Agricole Corporate and Investment Bank, Raiffeisen Bank International AG oraz Santander Bank Polska jako Głównymi Organizatorami i Gwarantami oraz z powyższymi bankami oraz Credit Agricole Bank Polska jako Pierwotnymi Kredytodawcami nową Umowę Kredytów Terminowych i Odnawialnych („TRFA”) na łączną kwotę 5 500 000 tysięcy złotych.

Kredyt Terminowy w kwocie 3 500 000 tysięcy złotych udzielony został na okres 5 lat, zaś Kredyt Odnawialny w kwocie 2 000 000 tysięcy złotych będzie dostępny przez okres 3 lat z możliwością jego przedłużenia lub zamiany na kredyt terminowy, za zgodą Kredytodawców. Kredyty nie są zabezpieczone. Środki z Umowy TRFA mogą być wykorzystane na spłatę obecnego zadłużenia oraz na ogólne cele korporacyjne.

Umowa TRFA zawiera kowenant finansowy, w ramach którego Grupa P4 musi zapewnić, że stosunek skonsolidowanego całkowitego długu netto do skonsolidowanego zysku EBITDAaL („Leverage Ratio”) nie może przekroczyć progu 3,25x na daty testu. Kowenant był spełniony na dzień 30 czerwca 2022 r.

Umowa TRFA wymienia również określone dozwolone transakcje nabycia. Wszelkie transakcje nabycia poza tą listą wymagają uprzedniej pisemnej zgody kredytodawców. Zgodnie z TRFA Grupa nie może wykonywać pewnych rodzajów nietypowych płatności, jednocześnie mając możliwość prowadzić działalność w normalnym zakresie w ramach definicji dozwolonych płatności.

Odsetki od każdego kredytu w ramach umowy TRFA są kalkulowane przy użyciu stopy WIBOR odpowiedniej dla długości danego okresu odsetkowego, powiększonej o marżę oraz są płatne w okresach 3 lub 6-miesięcznych. Wysokość marży uzależniona jest od wskaźnika Leverage Ratio.

W dniu 30 marca 2021 r. zostały uruchomione następujące transze:

- transza A w kwocie 3 500 000 tysięcy złotych w ramach Kredytu Terminowego, która została wykorzystana na spłatę kredytu SFA (patrz Nota 22.1.2);
- transza B w kwocie 250 000 tysięcy złotych w ramach Kredytu Odnawialnego, która została spłacona przez Spółkę w dniu 6 kwietnia 2021 r.

Kredyt Terminowy w ramach transzy A płatny jest w całości w dniu 26 marca 2026 r.

Kredyt Odnawialny w ramach transzy B płatny jest na koniec okresu odsetkowego z możliwością przedłużenia terminu za zgodą kredytodawców.

22.1.2 Umowa Kredytów Uprzywilejowanych (ang. Senior Facilities Agreement, „SFA”) – spłacone w pierwszym półroczu 2021 roku

W dniu 30 marca 2021 r. nastąpiła całkowita spłata kredytu w ramach umowy SFA, zawartej w dniu 7 marca 2017 r. (patrz również Nota 25.1.2 Rocznego Sprawozdania Finansowego).

Spłata została dokonana poprzez częściowe wykorzystanie środków uzyskanych z nowej Umowy Kredytów Odnawialnych i Terminowych o wartości 5 500 000 tysięcy złotych zawartej w dniu 26 marca 2021 r. (patrz Nota 22.1.1).

22.1.3 Umowa Kredytów Terminowych

W dniu 10 grudnia 2021 r. Spółka zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A., Crédit Agricole Corporate and Investment Bank, ING Bank N.V., Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A., Raiffeisen Bank International AG, Santander Bank Polska S.A. oraz Société Générale jako głównymi organizatorami oraz pierwotnymi kredytodawcami wraz z Crédit Agricole Bank Polska S.A. i ING Bank Śląski S.A., nową Umową Kredytową na kwotę 5 500 000 tysięcy złotych. Finansowanie mogło być uruchomione w jednej transzy w trakcie 12 miesięcznego okresu dostępności.

W dniu 1 kwietnia 2022 r. uruchomiona została pełna kwota dostępnego finansowania, czyli 5,5 miliarda złotych. Środki te zostały wykorzystane do pokrycia części ceny nabycia udziałów w UPC.

Data spłaty kredytu ustalona została na dzień 26 marca 2026 r. Odsetki kalkulowane są przy użyciu stopy WIBOR powiększonej o marżę, zależną od poziomu wskaźnika dźwigni finansowej Grupy, którego maksymalny poziom, liczony jako skonsolidowany dług netto do skonsolidowanego skorygowanego zysku EBITDaL, został ustalony na 3,25x.

22.1.4 Kredyt inwestycyjny

W dniu 15 października 2021 r. Spółka podpisała z Bankiem Gospodarstwa Krajowego S.A. („Bank BGK”) dwustronną Umowę Inwestycyjną na kwotę 500 000 tysięcy złotych („Finansowanie BGK”). W ramach tej umowy Bank BGK udziela kredytu ze środków Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 na sfinansowanie inwestycji związanych z budową, rozbudową lub przebudową sieci infrastruktury telekomunikacyjnej P4 w Polsce, mających na celu zapewnienie dostępu do szerokopasmowego Internetu, w tym projektów związanych z rozwojem technologii mobilnej 5G.

Finansowanie BGK może być wykorzystywane w wielu transzach do 30 czerwca 2023 r. Po wykorzystaniu kredytu będzie spłacany w równych ratach kwartalnych do ostatecznej spłaty w dniu 20 września 2028 r.

Umowa Finansowania BGK zawiera kowenant finansowy, w ramach którego Grupa P4 musi zapewnić, że stosunek długu netto do skonsolidowanego zysku EBITDA_L („Leverage Ratio”) nie przekroczy progę 3,25x na datę testu.

Odsetki od kredytu są kalkulowane przy użyciu stałej stopy procentowej przez cały okres trwania umowy. Na dzień 30 czerwca 2022 r. finansowanie z Umowy nie zostało uruchomione.

22.1.5 Umowa kredytowa na zakup sprzętu elektronicznego

W dniu 22 grudnia 2021 r. Spółka zawarła z Banco Santander SA, przy wsparciu ubezpieczeniowym Korea Trade Insurance Corporation, umowę kredytową na kwotę 464 400 tysięcy złotych („Finansowanie ECA”). Środki finansowe z umowy kredytowej zostaną wykorzystane na częściowe finansowanie zakupów sprzętu elektronicznego od Samsung Electronics Polska sp. z o.o. w latach 2021 i 2022.

Okres dostępności kredytu został ustalony na 12 miesięcy. Kredyt będzie spłacany w 8 równych półrocznych ratach, począwszy od zakończenia okresu dostępności kredytu a końcowa spłata nastąpi 22 grudnia 2026 r. Stopa procentowa jest zmienna i oparta o WIBOR plus marża.

Umowa zawiera kowenant finansowy, w ramach którego wskaźnik skonsolidowanego długu netto do skonsolidowanego zysku EBITDA_L nie może przekroczyć poziomu 3,25x na każdą datę testu.

W pierwszym półroczu 2022 r., zostały uruchomione dwie transze w ramach niniejszej umowy kredytowej. Pierwsza wypłata środków miała miejsce w dniu 9 marca 2022 i wynosiła 235 000 tysięcy złotych. Druga transza, o wartości 125 000 tysięcy złotych została uruchomiona w dniu 22 czerwca 2022 r.

22.1.6 Kredyt inwestycyjny z Europejskiego Banku Inwestycyjnego

W dniu 14 stycznia 2022 r. P4 podpisała z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym („EBI”) dwustronną Umowę Kredytową na kwotę 470 000 tysięcy złotych („Finansowanie EBI”). W ramach tej umowy Spółka może wykorzystać środki na częściowe finansowanie inwestycji związanych z rozbudową i modernizacją technologiczną sieci mobilnej w kierunku ultraszybkich usług szerokopasmowych w ramach projektów Unii Europejskiej „2025 Gigabit Society”, poświęconych eliminacji nierówności terytorialnych w dostępności do sieci szerokopasmowych a także cyberbezpieczeństwu i innym celom transformacji cyfrowej ogłoszonym w „Cyfrowym Kompasie na rok 2030”.

Finansowanie może być udostępnione w maksymalnie 9 transzach w trakcie 2-letniego okresu dostępności. Kredyt będzie spłacony w jednej racie po 6 latach od uruchomienia kredytu lub w ciągu 10 lat po uruchomieniu kredytu w równych ratach po zakończeniu okresu karencji, według decyzji Spółki.

Dla każdej transzy Spółka może wybrać oprocentowanie oparte na zmiennej stopie WIBOR plus marża lub oprocentowanie stałe do ostatecznego terminu zapadalności kredytu.

W pierwszym półroczu 2022 r., zostały uruchomione dwie transze w ramach niniejszej umowy kredytowej. Pierwsza wypłata środków miała miejsce 25 lutego 2022 i wynosiła 150 000 tysięcy złotych. Odsetki dla tej transzy naliczane są w oparciu o stałą stopę procentową. Nominał będzie spłacany w równych ratach, a ostatnia płatność zaplanowana jest na 25 lutego 2028 r.

Druga transza, o wartości 50 000 tysięcy złotych została uruchomiona 27 czerwca 2022 r. Odsetki naliczane są w oparciu o stałą stopę procentową, spłata nominału odbywać się będzie w równych ratach, a ostatnia płatność zaplanowana została na 27 czerwca 2028 r.

22.2 Obligacje

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Długoterminowe obligacje		
Obligacje P4 o oprocentowaniu zmiennym w PLN	1 248 188	1 248 072
	1 248 188	1 248 072
Krótkoterminowe obligacje		
Krótkoterminowe obligacje - narosłe odsetki	3 403	1 715
	3 403	1 715
	1 251 591	1 249 787
wartość nierozliczonych kosztów pozyskania finansowania	1 812	1 928
średnia ważona efektywna stopa procentowa	9,13%	4,48%

22.2.1 Niezabezpieczone Obligacje serii A płatne w 2026 roku

W dniu 23 października 2019 r. P4 ogłosiła zamiar ustanowienia Programu Emisji Obligacji („Program”), w ramach którego emitent będzie mógł w dowolnym momencie przeprowadzić szereg emisji obligacji do maksymalnej łącznej wartości nominalnej 2 miliardów złotych obligacji wyemitowanych w ramach Programu i niespłaconych.

W dniu 13 grudnia 2019 r. P4 wyemitowała, w ramach Programu, 1 500 niezabezpieczonych obligacji serii A o wartości nominalnej 500 tysięcy złotych każda i łącznej wartości nominalnej 750 000 tysięcy złotych, które w dniu 13 grudnia 2019 r. zostały zarejestrowane w depozycie prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych. Dnia 26 lutego 2020 r. obligacje zostały dopuszczone do obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu Catalyst, prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych S.A.

Termin wykupu obligacji serii A przypada na 11 grudnia 2026 r. Odsetki oparte na stawce WIBOR 6M powiększonej o marżę są wypłacane co pół roku.

22.2.2 Niezabezpieczone Obligacje serii B płatne w 2027 roku

W dniu 29 grudnia 2020 r. P4 wyemitowała, w ramach Programu, 500 000 niezabezpieczonych obligacji serii B o wartości nominalnej 1 tysiąc złotych każda i łącznej wartości nominalnej 500 000 tysięcy złotych, które w dniu 30 grudnia 2020 r. zostały zarejestrowane w depozycie prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych. W dniu 9 marca 2021 r. obligacje zostały dopuszczone do obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu Catalyst, prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych S.A. W dniu 16 marca 2021 r. odbyło się pierwsze notowanie obligacji.

Termin wykupu obligacji serii B przypada na 29 grudnia 2027 r. Odsetki oparte na stawce WIBOR 6M powiększonej o marżę będą wypłacane co pół roku.

22.3 Zobowiązania z tytułu leasingu

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		
Lokalizacje pod stacje telekomunikacyjne	3 739 388	3 528 757
Lokale handlowe	48 470	41 060
Ciemne włókna światłowodowe	38 540	34 947
Centra kolokacyjne	20 938	20 083
Biura i magazyn	31 666	35 436
Urządzenia informatyczne i telekomunikacyjne	1 071	2 387
Środki transportu	1 938	3 550
	3 882 011	3 666 220
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		
Lokalizacje pod stacje telekomunikacyjne	153 678	140 245
Lokale handlowe	29 150	27 220
Ciemne włókna światłowodowe	16 728	14 746
Centra kolokacyjne	6 274	5 943
Biura i magazyn	12 222	8 166
Urządzenia informatyczne i telekomunikacyjne	2 915	4 112
Środki transportu	3 552	4 644
	224 519	205 076
	4 106 530	3 871 296

Wzrost salda zobowiązań leasingowych na dzień 30 czerwca 2022 r. w porównaniu do 31 grudnia 2021 r. wynika głównie z dalszej sprzedaży infrastruktury pasywnej w ramach programu BTS w pierwszym półroczu 2022 r.

22.4 Pozostałe zobowiązania finansowe

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Pozostałe zobowiązania finansowe - długoterminowe		
Pożyczka od Play Finance 1 S.A.	-	14 948
Pozostałe zobowiązania finansowe	454	4 544
	454	19 492
Pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe		
Pożyczka od Play Finance 1 S.A.	15 212	-
Odsetki od pożyczek	52	46
Pozostałe zobowiązania finansowe	8 396	10 075
	23 660	10 121

W dniu 12 kwietnia 2016 r. Spółka zawarła umowę pożyczki z jednostką zależną Play Finance 1 S.A. w kwocie 10 000 tysięcy EUR. Na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka wykorzystwała 3 250 tysięcy EUR, a termin spłaty ustalony został na 12 kwietnia 2023 r. Odsetki są kalkulowane jako 6M EURIBOR powiększony o marżę.

Zobowiązanie z tytułu pożyczki wyceniane jest według zamortyzowanego kosztu przy użyciu efektywnej stopy procentowej. Efektywna stopa procentowa wynosiła 1,58% na dzień 30 czerwca 2022 r. i 1,41% na dzień 31 grudnia 2021 r.

Pozostałe zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu ratalnych umów zakupu składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych oraz wyceny kontraktów terminowych na kursy walutowe (forward).

22.5 Aktywa stanowiące zabezpieczenia dla zobowiązań finansowych

Zobowiązania Spółki wynikające z umów kredytowych obowiązujących na dzień 30 czerwca 2022 r. nie podlegają zabezpieczeniom.

23. Rezerwy na zobowiązania

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Rezerwa na zobowiązania z tytułu wycofania aktywów trwałych z eksploatacji	30 714	34 262
Pozostałe rezerwy długoterminowe	106 676	100 445
Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	2 595	2 561
	139 985	137 268

Rezerwa na zobowiązania z tytułu wycofania aktywów trwałych z eksploatacji dotyczy przede wszystkim zobowiązania do demontażu konstrukcji oraz urządzeń telekomunikacyjnych z wynajmowanych nieruchomości oraz pozostałych powierzchni („lokalizacje”), które należałoby przywrócić do poprzedniego stanu po zakończeniu leasingu.

Pozostałe długoterminowe i krótkoterminowe rezerwy dotyczą spraw prawnych, regulacyjnych lub wynikają z umów handlowych.

24. Programy motywacyjne

W pierwszym półroczu 2022 r. grupa Iliad ustanowiła nowy program motywacyjny przydziału bezpłatnych akcji spółki Holdco II S.A.S. („Holdco II”), współnika spółki Iliad S.A., do którego przystąpili wybrani pracownicy Spółki.

W ramach programu członkowie są warunkowo uprawnieni do otrzymania nieodpłatnie określonej liczby akcji. Warunkiem uzyskania uprawnień jest kontynuacja zatrudnienia członka programu od dnia przyznania programu do czerwca 2024 r. Każdy członek programu jednostronnie przyznał Holdco II opcję kupna, w ramach której Holdco II może odkupić od członka programu akcje po wartości rynkowej określonej przez niezależnego rzeczoznawcę.

Ponadto, w roku 2022 i 2021 Iliad Purple prowadził następujące programy motywacyjne: PIP, PIP 2, PIP 3, VDP 4, VDP 4 bis oraz programy Iliad Purple 1, których członkami były osoby zatrudnione w P4. Szczegółowy opis tych programów rozliczanych w formie akcji znajduje się w Nocie 27 Rocznoego Sprawozdania Finansowego.

Spółka szacuje wartość kapitałów z tytułu programów na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zmiany w wartości kapitałów z tytułu programów ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Zmiany w wartości programów przedstawiono poniżej.

	Kapitał zapasowy - efekt wyceny programów motywacyjnych rozliczanych w instrumentach kapitałowych
Na 1 stycznia 2022	(191 876)
Zmiany wyceny w okresie	3 429
Na 30 czerwca 2022, nieaudytowane	(188 447)

	Kapitał zapasowy - efekt wyceny programów motywacyjnych rozliczanych w instrumentach kapitałowych
Na 1 stycznia 2021	(198 400)
Umorzone w okresie	(2 076)
Zmiany wyceny w okresie	1 853
Na 30 czerwca 2021, nieaudytowane	(198 623)

25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	682 508	739 583
Zobowiązania inwestycyjne	269 968	163 399
Zobowiązania publiczno-prawne	135 153	87 730
Inne	5 380	4 377
	1 093 009	995 089

26. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Na rozliczenia międzyokresowe kosztów składają się rozliczenia międzyokresowe z tytułu premii oraz niewykorzystanych urlopów.

27. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami stanowią zobowiązania Spółki do przekazania dóbr lub usług do klientów, za które Spółka otrzymała już wynagrodzenie od klienta końcowego lub kwota wynagrodzenia jest należna jak również wartość produktów przedpłaconych dostarczonych do dystrybutora, ale jeszcze nie przekazanych klientowi końcowemu.

Saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. stanowiło zobowiązanie Spółki do wyświadczenia przedpłaconych przez klientów usług kontraktowych oraz pre-paid.

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Usługi pre-paid	128 675	124 494
Usługi kontraktowe	239 741	216 903
	368 416	341 397

28. Wpływ zmian kapitału obrotowego i innych, zmian kosztów z tytułu umów z klientami, zmian aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami, na sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
(Wzrost)/spadek zapasów	(103 405)	20 068
(Wzrost)/spadek należności	(19 252)	(90 982)
(Wzrost)/spadek rozliczeń międzyokresowych kosztów	(2 280)	(4 904)
Wzrost/(spadek) zobowiązań krótkoterminowych innych niż inwestycyjne	1 952	126 407
Wzrost/(spadek) biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	(45 224)	(15 123)
(Wzrost)/spadek należności długoterminowych	(290)	(326)
Wzrost/(spadek) innych zobowiązań długoterminowych	278	2 569
Zmiany kapitału obrotowego i inne	(168 221)	37 709
(Wzrost)/spadek kosztów umów z klientami	8 369	9 342
(Wzrost)/spadek aktywów z tytułu umów z klientami	(29 764)	332
(Wzrost)/spadek zobowiązań z tytułu umów z klientami	14 040	10 898
	(175 576)	58 281

Wzrost zapasów w pierwszym półroczu 2022 r. wynikał głównie z większych zakupów towarów niż w pierwszym półroczu 2021 r.

Wzrost należności w pierwszym półroczu 2021 r. wynikał głównie z wyższego salda należności z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich spowodowanego terminami rozliczeń z operatorami oraz wzrostem należności z tytułu sprzedaży ratalnej. Jednocześnie w tym samym okresie nastąpił wzrost zobowiązań za usługi międzyoperatorskie.

Spadek biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w pierwszym półroczu 2022 r. był spowodowany głównie wykorzystaniem rozliczeń międzyokresowych z tytułu premii pracowniczych wypłaconych w marcu 2022 r.

Wzrost aktywów z tytułu umów z klientami w pierwszym półroczu 2022 roku wynikał z wyższej sprzedaży towarów niż w okresie porównywalnym, kiedy to przychody ze sprzedaży towarów były niższe w wyniku ograniczeń wprowadzonych w związku z pandemią COVID-19.

29. Przepływy pieniężne z tytułu zobowiązań finansowych

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021
Wpływy z tytułu zobowiązań finansowych		
kredyty	6 060 000	4 050 000
	6 060 000	4 050 000
Spłaty zobowiązań finansowych i płatności odsetek i innych kosztów obsługi zobowiązań finansowych		
Kredyty	(189 525)	(4 174 113)
- kapitał	-	(4 087 644)
- odsetki	(124 304)	(35 439)
- pozostałe	(65 221)	(51 030)
Obligacje	(27 489)	(13 842)
- odsetki	(27 401)	(12 714)
- pozostałe	(88)	(1 128)
Leasing	(217 087)	(161 909)
- kapitał	(113 031)	(119 531)
- odsetki	(104 056)	(42 378)
Inne zobowiązania	(10 890)	(12 470)
- kapitał	(10 643)	(11 452)
- odsetki	(247)	(1 018)
	(444 991)	(4 362 334)

30. Sprawozdawczość segmentów

P4 działa w sektorze mobilnych i stacjonarnych usług telekomunikacyjnych w Polsce. Spółka świadczy usługi telekomunikacyjne pod markami „PLAY” oraz „VIRGIN” oraz zajmuje się sprzedażą urządzeń mobilnych.

Segment operacyjny jest dającym się wyodrębnić obszarem jednostki, który jest zaangażowany w działalność gospodarczą, który może uzyskiwać przychody i ponosić koszty, oraz którego wyniki działalności są regularnie przeglądane przez Zarząd w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów i oceny wyników. Cała Grupa P4 (Spółka wraz z jej jednostkami zależnymi) została określona jako jeden segment operacyjny, a wyniki jego działalności ocenia się na podstawie przychodów oraz skorygowanego zysku przed odsetkami, opodatkowaniem i amortyzacją (skorygowany wskaźnik EBITDAaL), tylko z punktu widzenia Grupy P4 jako całości.

31. Transakcje z jednostkami powiązanymi

31.1 Wynagrodzenie organów zarządzających

Koszty wynagrodzeń (łącznie z rezerwą na premie) Członków Zarządu oraz Komitetu Wykonawczego Spółki poniesione w pierwszym półroczu 2022 r. wyniosły 8 221 tysięcy złotych (6 536 tysięcy złotych w pierwszym półroczu 2021 r.)

Dodatkowo, członkowie Zarządu oraz Komitetu Wykonawczego P4 biorą udział w programach motywacyjnych rozliczanych w instrumentach kapitałowych (patrz Nota 24). W wyniku wyceny programów Spółka rozpoznała koszty w kwocie 1 432 tysięcy złotych w pierwszym półroczu 2022 r. (przychody w kwocie 457 tysięcy złotych w pierwszym

półroczu 2021 r.). Przychody i koszty związane z wyceną tych programów zostały ujęte w kosztach świadczeń pracowniczych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Koszty wynagrodzeń byłych Członków Zarządów Spółki poniesione w okresie po ustąpieniu przez nich ze stanowiska wynosiły 489 tysięcy złotych w pierwszym półroczu 2022 r. (1 843 tysięcy złotych w pierwszym półroczu 2021 r.).

Oprócz transakcji opisanych powyżej Spółka nie jest świadoma żadnych istotnych transakcji pomiędzy Spółką a Członkami Zarządu oraz Komitetu Wykonawczego.

31.2 Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi

Poniżej zaprezentowano salda wynikające z transakcji dokonanych ze spółką Iliad Purple S.A. („Jednostka dominująca”) oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi. Transakcje zawarte zostały na warunkach nie odbiegających istotnie od rynkowych.

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
	Nieaudytowane	
Długoterminowe należności finansowe	128 580	99 999
Jednostki zależne	128 580	99 999
Krótkoterminowe należności finansowe	1 645	2 515 687
Jednostka dominująca	-	2 515 004
Jednostki zależne	1 645	683
Należności z tytułu dostaw i usług	12 230	17 219
Jednostka dominująca	15	8
Pozostałe jednostki powiązane	2 750	6 828
Jednostki zależne	9 465	10 383
Długoterminowe zobowiązania finansowe	3 585 223	3 387 367
Jednostka dominująca	4 500	4 500
Pozostałe jednostki powiązane	3 542 556	3 339 220
Jednostki zależne	38 167	43 647
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	144 077	116 052
Jednostka dominująca	18	4
Pozostałe jednostki powiązane	118 156	107 218
Jednostki zależne	25 903	8 830
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	47 849	14 293
Jednostka dominująca	21 097	-
Pozostałe jednostki powiązane	24 387	8 694
Jednostki zależne	2 365	5 599

	Okres 6 miesięcy do 30 czerwca 2022	Okres 6 miesięcy do 30 czerwca 2021
	Nieaudytowane	Nieaudytowane
Wypłata dywidendy	(3 410 005)	-
Jednostka dominująca	(3 410 005)	-
Przychody ze sprzedaży usług	28 301	26 172
Pozostałe jednostki powiązane	1 077	402
Jednostki zależne	27 224	25 770
Przychody ze sprzedaży towarów oraz inne przychody	55	-
Jednostki zależne	55	-
Koszty rozliczeń międzyoperatorskich, roamingu krajowego oraz pozostałe koszty usług	(15 555)	(18 579)
Pozostałe jednostki powiązane	(2 545)	(749)
Jednostki zależne	(13 010)	(17 830)
Koszty umów z klientami	(163)	-
Jednostki zależne	(163)	-
Reklama i promocja	(13 790)	(73 753)
Jednostka dominująca	(11 774)	-
Jednostki zależne	(2 017)	(73 753)
Pozostałe usługi obce	(21 097)	-
Jednostka dominująca	(21 085)	-
Jednostki zależne	(12)	-
Utrzymanie sieci telekomunikacyjnej, dzierżawa łącz i energia	(110 144)	(48 439)
Pozostałe jednostki powiązane	(109 827)	(48 439)
Jednostki zależne	(317)	-
Pozostałe przychody operacyjne	452 649	6 716 831
Jednostka dominująca	7	75
Pozostałe jednostki powiązane	449 241	6 715 461
Jednostki zależne	3 401	1 295
Przychody odsetkowe	22 811	27 464
Jednostka dominująca	19 600	11 796
Jednostka dominująca wyższego szczebla	-	11 132
Jednostki zależne	3 211	4 536
Pozostałe przychody finansowe	-	230
Jednostka dominująca	-	230
Koszty odsetkowe	(94 556)	(45 459)
Jednostka dominująca	(115)	(49)
Pozostałe jednostki powiązane	(94 330)	(44 637)
Jednostki zależne	(111)	(773)

32. Wymagania rezerwacji częstotliwości

Na dzień wydania niniejszego Sprawozdania Finansowego Spółka jest przekonana, że wywiązała się z zobowiązań odnośnie pokrycia nałożonych w decyzjach o rezerwacje częstotliwości opisanych w Nocie 36 Rocznego Sprawozdania Finansowego.

33. Zobowiązania warunkowe i sprawy sądowe

Spółka jest stroną postępowań wszczętych przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej (UKE) i Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (UOKiK), jak również postępowań sądowych w wyniku odwołań od decyzji regulatorów. Spółka ujęła rezerwy na znane i dające się określić ryzyko związane z tymi postępowaniami. Wysokość rezerw stanowi najlepsze oszacowanie kwot kar, które prawdopodobnie Spółka będzie musiała zapłacić. Faktyczna kwota kar, o ile takie zostaną orzeczone, zależy od wielu przyszłych zdarzeń, których rezultat jest niepewny i w związku z tym, kwota rezerw może ulec zmianie w terminie późniejszym. Kwoty wszystkich rezerw, włączając rezerwy na nierozstrzygnięte sprawy sporne, przedstawione zostały w Nocie 23.

W dniu 10 marca 2022 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, po ponownym rozpoznaniu, oddalił skargę Sferia S.A., Polkomtel Sp. z o.o. oraz Polska Izba Radiodfuzji Cyfrowej („PIRC”) na decyzję Prezesa UKE z dnia 3 sierpnia 2016 r. utrzymującej w mocy decyzję odmawiającą unieważnienia przetargu na częstotliwości 1800 MHz w całości (patrz również Nota 37 Rocznego Sprawozdania Finansowego). Sferia S.A. i Polkomtel sp. z o.o. zaskarżyły wyrok, wnosząc skargi kasacyjne do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Zarząd ocenia ryzyko wystąpienia wyniku niekorzystnego w tej sprawie dla Spółki jako niskie.

Prezes UOKiK w dniu 26 lipca 2021 r. wszczął wobec P4 postępowanie w sprawie praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów, polegających na pobieraniu płatności za 9 usług aktywowanych konsumentom pomimo nieuzyskania wyraźnej zgody na dodatkową płatność związaną z taką usługą. W dniu 20 kwietnia 2022 r. Prezes UOKiK wydał decyzję zobowiązującą m.in. do dokonania rekompensat na rzecz obecnych i byłych klientów na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów zgodnie z wnioskiem Spółki. Decyzja jest ostateczna.

Wyrokiem z dnia 13 czerwca 2022 r. Sąd Apelacyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki o uchylenie wyroku arbitrażowego w sprawie przeciwko T-Mobile Polska S.A. dotyczącej stawek MTR (patrz również Nota 37 Rocznego Sprawozdania Finansowego).

W pierwszym półroczu 2022 r. i do daty podpisania niniejszego Sprawozdania Finansowego nie wystąpiły inne niż opisane powyżej istotne zmiany w zakresie warunkowych zobowiązań podatkowych jak również nowe istotne zobowiązania w zakresie spraw sądowych i regulacyjnych szczegółowo opisanych w Nocie 37 Rocznego Sprawozdania Finansowego.

34. Zdarzenia po dacie bilansowej

Spółka nie zidentyfikowała żadnych zdarzeń po okresie sprawozdawczym, które powinny być ujawnione w Sprawozdaniu Finansowym.