

GRUPA KAPITAŁOWA ORANGE POLSKA

**SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA TRZY MIESIĄCE ZAKOŃCZONE 31 MARCA 2023 ROKU
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**



25 kwietnia 2023 r.

Spis treści

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
1. Grupa Kapitałowa Orange Polska	7
2. Segment operacyjny i mierniki wyników	7
3. Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	9
4. Oświadczenie o zasadach rachunkowości	10
5. Przychody	10
6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności w odniesieniu do śródrocznej działalności Grupy	11
7. Zdarzenia wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich charakter, wielkość lub częstotliwość	11
8. Dług finansowy netto	12
9. Wartość godziwa instrumentów finansowych	12
10. Dywidenda	13
11. Zmiany w głównych roszczeniach i sprawach sądowych oraz zobowiązaniach warunkowych od dnia kończącego poprzedni rok finansowy	14
12. Transakcje ze stronami powiązanymi	14
13. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	16

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(w milionach złotych, z wyjątkiem zysku na jedną akcję)

	Nota	3 miesiące do 31 marca 2023	3 miesiące do 31 marca 2022
Przychody	5	3.139	2.931
Koszty zakupów zewnętrznych		(1.871)	(1.688)
Koszty świadczeń pracowniczych		(374)	(371)
Pozostałe koszty operacyjne		(104)	(138)
Pozostałe przychody operacyjne		162	136
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych		(22)	(18)
Zyski ze sprzedaży aktywów		86	21
Amortyzacja i utrata wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania		(135)	(123)
Amortyzacja i utrata wartości środków trwałych i wartości niematerialnych		(483)	(504)
Udział w stracie wspólnego przedsięwzięcia		(6)	(2)
Zysk z działalności operacyjnej		392	244
Przychody odsetkowe		26	13
Koszty odsetkowe od zobowiązań z tytułu leasingu		(31)	(17)
Pozostałe koszty odsetkowe i koszty finansowe		(42)	(47)
Koszty dyskonta		(13)	(19)
Straty z tytułu różnic kursowych		(2)	(18)
Koszty finansowe, netto		(62)	(88)
Podatek dochodowy		(60)	(31)
Zysk netto		270	125
Zysk netto przypisany właścicielom Orange Polska S.A.		270	125
Zysk netto przypisany udziałom niedającym kontroli		-	-
Zysk na jedną akcję (w złotych) (podstawowy i rozwodniony)		0,21	0,10
Średnia ważona liczba akcji (w milionach)		1.312	1.312

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w milionach złotych)

	3 miesiące do 31 marca 2023	3 miesiące do 31 marca 2022
Zysk netto	270	125
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku		
Zyski/(straty) z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne	(186)	255
Zyski/(straty) z wyceny należności wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	3	(1)
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które mogą być przeniesione	35	(47)
Udział w innych całkowitych dochodach/(stratach) wspólnego przedsięwzięcia, po opodatkowaniu	(21)	44
Inne całkowite dochody/(straty), po opodatkowaniu	(169)	251
Całkowite dochody ogółem	101	376
Całkowite dochody ogółem przypisane właścicielom Orange Polska S.A.	101	376
Całkowite dochody ogółem przypisane udziałom niedającym kontroli	-	-

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w milionach złotych)

	Nota	Na dzień 31 marca 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
AKTYWA			
Wartość firmy		2.296	2.296
Pozostałe wartości niematerialne		3.985	4.056
Środki trwałe		9.707	9.693
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		2.792	2.741
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie		1.298	1.335
Należności handlowe	9	522	452
Aktywa kontraktowe		85	88
Koszty kontraktowe		150	154
Instrumenty pochodne	8,9	560	699
Pozostałe aktywa		223	321
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		397	424
Aktywa trwałe razem		22.015	22.259
Zapasy		383	300
Należności handlowe	9	1.958	2.015
Aktywa kontraktowe		102	104
Koszty kontraktowe		426	424
Instrumenty pochodne	8,9	2	29
Należności z tytułu podatku dochodowego		11	-
Pozostałe aktywa		397	529
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		118	80
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych		285	1.026
Aktywa obrotowe razem		3.682	4.507
SUMA AKTYWÓW		25.697	26.766
PASYWA			
Kapitał zakładowy		3.937	3.937
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		832	832
Pozostałe kapitały rezerwowe		468	635
Zyski zatrzymane		8.317	8.047
Kapitał własny przypisany właścicielom Orange Polska S.A.		13.554	13.451
Udziały niedające kontroli		2	2
Kapitał własny razem		13.556	13.453
Zobowiązania handlowe	7	78	82
Zobowiązania z tytułu leasingu		2.276	2.234
Pożyczki od jednostki powiązanej	8	4.192	4.191
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	8	39	40
Rezerwy	11	582	510
Zobowiązania kontraktowe		1.021	942
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		47	48
Pozostałe zobowiązania		20	21
Zobowiązania długoterminowe razem		8.255	8.068
Zobowiązania handlowe	7	1.868	2.499
Zobowiązania z tytułu leasingu		551	542
Pożyczki od jednostki powiązanej	8	9	778
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	8	8	10
Instrumenty pochodne	8,9	39	23
Rezerwy	11	224	261
Zobowiązania kontraktowe		698	648
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		188	190
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		1	33
Pozostałe zobowiązania		300	261
Zobowiązania krótkoterminowe razem		3.886	5.245
SUMA PASYWÓW		25.697	26.766

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w milionach złotych)

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe					Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany właścicielom OPL S.A.	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
			Kapitał rezerwowy z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne	Straty aktuarialne dotyczące świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	Zyski/(straty) z wyceny należności wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Podatek odroczone	Udział w pozostałych kapitałach rezerwowych wspólnego przedsięwzięcia				
Saldo na dzień 1 stycznia 2023 roku	3.937	832	712	(50)	(9)	(124)	106	8.047	13.451	2	13.453
Zysk netto	-	-	-	-	-	-	-	270	270	-	270
Inne całkowite straty	-	-	(186)	-	3	35	(21)	-	(169)	-	(169)
Całkowite dochody ogółem za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku	-	-	(186)	-	3	35	(21)	270	101	-	101
Reklasyfikacja do zapasów	-	-	3	-	-	(1)	-	-	2	-	2
Saldo na dzień 31 marca 2023 roku	3.937	832	529	(50)	(6)	(90)	85	8.317	13.554	2	13.556
Saldo na dzień 1 stycznia 2022 roku	3.937	832	269	(54)	(6)	(40)	22	7.649	12.609	2	12.611
Zysk netto	-	-	-	-	-	-	-	125	125	-	125
Inne całkowite dochody	-	-	255	-	(1)	(47)	44	-	251	-	251
Całkowite dochody ogółem za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 roku	-	-	255	-	(1)	(47)	44	125	376	-	376
Reklasyfikacja do zapasów	-	-	(2)	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Saldo na dzień 31 marca 2022 roku	3.937	832	522	(54)	(7)	(87)	66	7.774	12.983	2	12.985

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w milionach złotych)

	3 miesiące do 31 marca 2023	3 miesiące do 31 marca 2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk netto	270	125
Korekty uzgadniające zysk netto do środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zyski ze sprzedaży aktywów	(86)	(21)
Amortyzacja i utrata wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania	618	627
Udział w stracie wspólnego przedsięwzięcia	6	2
Koszty finansowe, netto	62	88
Podatek dochodowy	60	31
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących	(50)	(12)
Straty operacyjne z tytułu różnic kursowych i wyceny instrumentów pochodnych, netto	5	-
Zmiana kapitału obrotowego		
Zwiększenie stanu zapasów, brutto	(81)	(84)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności handlowych, brutto	(3)	107
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu aktywów kontraktowych, brutto	6	(4)
Zmniejszenie stanu kosztów kontraktowych	2	3
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań handlowych	(213)	1
Zwiększenie stanu zobowiązań kontraktowych	126	12
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i pozostałych należności	16	(38)
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań	40	64
Otrzymane odsetki	26	11
Odsetki zapłacone i przepływy odsetkowe z instrumentów pochodnych, netto	(100)	(65)
Różnice kursowe i inne przepływy otrzymane/(zapłacone) z instrumentów pochodnych, netto	(1)	1
Podatek dochodowy zapłacony	(42)	(4)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	661	844
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Płatności za zakup środków trwałych i wartości niematerialnych	(799)	(557)
Otrzymane dotacje inwestycyjne	24	2
Dotacje inwestycyjne zapłacone dostawcom środków trwałych i wartości niematerialnych	(22)	(28)
Różnice kursowe otrzymane/(zapłacone) z instrumentów pochodnych ekonomicznie zabezpieczających nakłady inwestycyjne, netto	(3)	1
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	175	94
Wpływy z tytułu utraty kontroli w Światłowod Inwestycje, pomniejszone o koszty transakcyjne	133	41
Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych pomniejszone o środki pieniężne tych jednostek	(1)	(37)
Wydatki z tytułu pozostałych instrumentów finansowych, netto	(1)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(494)	(484)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Splata długoterminowych pożyczek od jednostki powiązanej	(750)	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	(153)	(151)
Splata odnawialnej linii kredytowej i pozostałego zadłużenia, netto	(4)	(2)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(907)	(153)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych, netto	(740)	207
Wpływ różnic kursowych i pozostałych czynników na stan środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(1)	2
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	1.026	933
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	285	1.142

Noty do Skróconego Kwartalnego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego wg MSSF

1. Grupa Kapitałowa Orange Polska

Orange Polska S.A. („Orange Polska” lub „Spółka” lub „OPL S.A.”), spółka akcyjna, powstała i rozpoczęła działalność 4 grudnia 1991 roku. Grupa Kapitałowa Orange Polska („Grupa”) składa się z Orange Polska i jej spółek zależnych. Grupa jest częścią Grupy Orange z siedzibą we Francji. Akcje Orange Polska są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Grupa jest jednym z największych dostawców usług telekomunikacyjnych w Polsce. Grupa dostarcza komórkowe i stacjonarne usługi telekomunikacyjne, w tym połączenia głosowe, usługi przesyłu wiadomości i treści, dostęp do Internetu oraz telewizję. Ponadto Grupa świadczy usługi IT i integracyjne, usługi w zakresie dzierżawy łączy oraz inne usługi telekomunikacyjne o wartości dodanej, prowadzi sprzedaż sprzętu telekomunikacyjnego, świadczy usługi w zakresie transmisji danych, budowy infrastruktury telekomunikacyjnej oraz prowadzi działalność obrotu energią elektryczną.

Siedziba Orange Polska mieści się w Polsce, w Warszawie przy ulicy Aleje Jerozolimskie 160.

Lista spółek ujętych w Skróconym Kwartalnym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) („Skrócone Kwartalne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe”) na dzień i za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku została zaprezentowana w Nocie 1.2 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Orange Polska za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonego według MSSF („Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe sporządzone według MSSF”).

2. Segment operacyjny i mierniki wyników

Grupa raportuje jeden segment operacyjny, ponieważ decyzje o alokacji zasobów oraz ocena wyników oparte są o dane skonsolidowane. Zarząd ocenia wyniki Grupy na podstawie przychodów, wskaźnika EBITDAaL, zysku netto, wskaźnika eCapex (ang. economic capital expenditures - ekonomiczne nakłady inwestycyjne), organicznych przepływów pieniężnych, długu finansowego netto oraz wskaźnika długu finansowego netto do wartości EBITDAaL w oparciu o skumulowany wskaźnik EBITDAaL za ostatnie cztery kwartały.

Sposób kalkulacji EBITDAaL, eCapex, organicznych przepływów pieniężnych oraz długu finansowego netto nie jest zdefiniowany w MSSF, dlatego te mierniki mogą być nieporównywalne z podobnymi miernikami używanymi przez inne spółki. Metodologia przyjęta przez Grupę została zaprezentowana poniżej.

EBITDAaL jest głównym miernikiem zyskowności operacyjnej używanym przez Zarząd i odpowiada zyskowi z działalności operacyjnej przed zyskami/stratami ze sprzedaży aktywów, amortyzacją i utratą wartości środków trwałych i wartości niematerialnych, utratą wartości praw wieczystego użytkowania gruntów, które w momencie początkowego ujęcia zostały zaklasyfikowane do środków trwałych, a następnie zostały przeklasyfikowane do aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz przed udziałem w zyskach/stratach wspólnych przedsięwzięć i jednostek stowarzyszonych, pomniejszonemu o koszty odsetkowe od zobowiązań z tytułu leasingu oraz skorygowanemu o wpływ dekonsolidacji spółek zależnych, kosztów związanych z nabyciem, sprzedażą i integracją działalności biznesowych, kosztów programów rozwiązania stosunku pracy, restrukturyzacji, eliminacji marży (niezrealizowanego zysku) uzyskanej na transakcjach dotyczących aktywów ze wspólnym przedsięwzięciem oraz ze spółkami stowarzyszonymi rozpoznanymi według metody praw własności, znaczących roszczeń, spraw sądowych i pozostałych ryzyk, jak również innych znaczących jednorazowych zdarzeń.

eCapex (ang. economic capital expenditures - ekonomiczne nakłady inwestycyjne) jest głównym miernikiem alokacji zasobów używanym przez Zarząd i odzwierciedla nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych z wyłączeniem rezerwacji i innych praw do częstotliwości, pomniejszone o naliczone wpływy ze sprzedaży tych aktywów a także sprzedaży praw wieczystego użytkowania gruntów, które w momencie początkowego ujęcia

zostały zaklasyfikowane do środków trwałych, a następnie zostały przeklasyfikowane do aktywów z tytułu prawa do użytkowania („naliczone wpływy ze sprzedaży aktywów”). eCapex nie zawiera nabycia aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Organiczne przepływy pieniężne są głównym miernikiem generowania przepływów pieniężnych używanym przez Zarząd i odpowiadają przepływowi pieniężnemu netto z działalności operacyjnej pomniejszonym o płatności za zakup środków trwałych i wartości niematerialnych oraz spłatę zobowiązań z tytułu leasingu, powiększonym/pomniejszonym o wpływ różnic kursowych netto otrzymanych/zapłaconych z instrumentów pochodnych ekonomicznie zabezpieczających nakłady inwestycyjne i zobowiązania z tytułu leasingu oraz wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych, skorygowanym o płatności za nabycie rezerwacji i innych praw do częstotliwości, płatności z tytułu kosztów związanych z nabyciem, sprzedażą i integracją działalności biznesowych nieuwjętych w cenie zakupu oraz płatności wynikające ze znaczących roszczeń, spraw sądowych i pozostałych ryzyk. Przepływy pieniężne powstałe w wyniku uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi lub innymi przedsięwzięciami, w tym znaczące przepływy z tytułu podatków jednoznacznie zidentyfikowane i powiązane z tymi transakcjami, są zakwalifikowane do działalności inwestycyjnej i z definicji nie są zawarte w organicznych przepływach pieniężnych.

Dług finansowy netto oraz wskaźnik długu finansowego netto do wartości EBITDAaL są głównymi miernikami poziomu zadłużenia i płynności finansowej używanymi przez Zarząd. Kalkulacja długu finansowego netto została przedstawiona w Nocie 8.

Poniżej zostały przedstawione podstawowe informacje finansowe dotyczące segmentu operacyjnego:

(w milionach złotych)	3 miesiące do 31 marca 2023	3 miesiące do 31 marca 2022
Przychody	3.139	2.931
EBITDAaL	762	722
Zysk netto	270	125
eCapex	225	245
Organiczne przepływy pieniężne	(119)	231

	Na dzień 31 marca 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
Dług finansowy netto (w milionach złotych, patrz Nota 8)	3.969	4.000
Wskaźnik dług finansowy netto/EBITDAaL	1,3	1,3

Poniżej zaprezentowano kalkulację mierników segmentu operacyjnego:

(w milionach złotych)	3 miesiące do 31 marca 2023	3 miesiące do 31 marca 2022
Zysk z działalności operacyjnej	392	244
Pomniejszenie o zyski ze sprzedaży aktywów	(86)	(21)
Odwroćenie wpływu amortyzacji i utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych ⁽¹⁾	487	504
Powiększenie o udział w stracie wspólnego przedsięwzięcia skorygowany o eliminację marży uzyskanej na transakcjach dotyczących aktywów ze wspólnym przedsięwzięciem	13	8
Koszty odsetkowe od zobowiązań z tytułu leasingu	(31)	(17)
Korekta dotycząca wpływu programów rozwiązywania stosunku pracy	(13)	-
Korekta dotycząca kosztów związanych z nabyciem, sprzedażą i integracją spółek zależnych	-	4
EBITDAaL	762	722

⁽¹⁾ Zawiera wpływ utraty wartości aktywów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu historycznie ujętych jako środki trwałe (4 miliony złotych w 2023 roku).

(w milionach złotych)	3 miesiące do 31 marca 2023	3 miesiące do 31 marca 2022
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	383	294
Pomniejszenie o naliczone wpływy ze sprzedaży aktywów	(158)	(49)
eCapex	225	245

(w milionach złotych)	3 miesiące do 31 marca 2023	3 miesiące do 31 marca 2022
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	661	844
Płatności za zakup środków trwałych i wartości niematerialnych	(799)	(557)
Różnice kursowe otrzymane/(zapłacone) z instrumentów pochodnych ekonomicznie zabezpieczających nakłady inwestycyjne, netto	(3)	1
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	175	94
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	(153)	(151)
Organiczne przepływy pieniężne	(119)	231

3. Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Podstawa sporządzenia

Niniejsze niezbadane Skrócone Kwartalne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSR”) 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa („MSR 34”) oraz zgodnie ze wszystkimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Skróconego Kwartalnego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego (patrz również Nota 4).

Niniejsze Skrócone Kwartalne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe należy czytać łącznie ze zbadanym Skonsolidowanym Sprawozdaniem Finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonym według MSSF.

Skrócone Kwartalne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe składa się ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz wybranych not objaśniających.

Niniejsze Skrócone Kwartalne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

W kwartalnym sprawozdaniu finansowym nalicza się bądź odracza koszty powstające nierównomiernie w roku finansowym tylko wtedy, gdy powyższe koszty powinny zostać naliczone bądź odroczone w czasie na koniec danego roku obrotowego.

Niniejsze Skrócone Kwartalne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało przygotowane w milionach złotych i zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 25 kwietnia 2023 roku.

Zastosowanie standardów i interpretacji w 2023 roku

Od dnia opublikowania Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonego według MSSF nie zostały opublikowane żadne nowe standardy i interpretacje.

4. Oświadczenie o zasadach rachunkowości

Zasady rachunkowości oraz metody wyliczeń przyjęte do przygotowania Skróconego Kwartalnego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego są spójne we wszystkich istotnych aspektach z zasadami opisanymi w Notach 2 oraz 35 zbadanego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonego według MSSF.

5. Przychody

Podział przychodów przedstawia się następująco:

Usługi wyłącznie komórkowe	Przychody z ofert telefonii komórkowej (z wyłączeniem ofert konwergentnych dla klientów indywidualnych) oraz połączeń telemetrii. Przychody z usług wyłącznie komórkowych nie obejmują przychodów ze sprzedaży sprzętu, połączeń przychodzących od innych operatorów oraz usług roamingu dla osób odwiedzających.
Usługi wyłącznie stacjonarne	Przychody z usług stacjonarnych (z wyłączeniem ofert konwergentnych dla klientów indywidualnych), w tym głównie (i) stacjonarny Internet szerokopasmowy (włączając bezprzewodowy dostęp stacjonarny), (ii) tradycyjne usługi głosowe, oraz (iii) infrastruktura i sieci danych dla klientów biznesowych. Przychody z usług stacjonarnych obejmują także przychody z TV (telewizja linearna i strumieniowa OTT - ang. over-the-top).
Usługi konwergentne (klienci indywidualni)	Przychody z ofert konwergentnych dla klientów indywidualnych. Konwergentną ofertę definiuje się jako kombinację co najmniej usługi stacjonarnego Internetu oraz telefonii komórkowej, dającą korzyść finansową (z wyłączeniem MVNO - ang. mobile virtual network operators - operatorów wirtualnej sieci komórkowej). Przychody z usług konwergentnych nie obejmują przychodów ze sprzedaży sprzętu, połączeń przychodzących od innych operatorów oraz usług roamingu dla osób odwiedzających. Przychody z ofert konwergentnych obejmują także przychody z TV (telewizja linearna i strumieniowa OTT).
Sprzedaż sprzętu	Przychody ze sprzedaży detalicznej urządzeń mobilnych i stacjonarnych, z wyłączeniem sprzedaży sprzętu związanego z dostarczaniem usług IT i integracyjnych.
Usługi IT i integracyjne	Przychody z usług ICT (ang. Information and Communications Technology - rozwiązania teleinformatyczne dla przedsiębiorstw) i Internetu Rzeczy, w tym przychody ze sprzedaży licencji oraz sprzętu związanego z dostarczaniem tych usług.
Usługi hurtowe	Przychody od operatorów telekomunikacyjnych z tytułu (i) usług mobilnych: połączenia przychodzące od innych operatorów, usługi roamingu dla osób odwiedzających, krajowe połączenia komórkowe (tj. umowa roamingu krajowego i udostępniania sieci) i MVNO, (ii) usług przewoźników stacjonarnych, oraz (iii) inne przychody (głównie infrastruktura i sieci danych).
Pozostałe przychody	Obejmują (i) przychody z obrotu energią elektryczną, (ii) inne przychody np. z wynajmu nieruchomości, działalności R&D (ang. research and development - badania i rozwój).

(w milionach złotych)	3 miesiące do 31 marca 2023	3 miesiące do 31 marca 2022
Usługi wyłącznie komórkowe	710	671
Usługi wyłącznie stacjonarne	464	477
Usługi wąskopasmowe	132	153
Usługi szerokopasmowe	222	219
Usługi dla przedsiębiorstw z zakresu infrastruktury sieciowej	110	105
Usługi konwergentne (klienci indywidualni)	564	526
Sprzedaż sprzętu	463	331
Usługi IT i integracyjne	348	312
Usługi hurtowe	427	456
Hurtowe usługi komórkowe	233	286
Hurtowe usługi stacjonarne	75	73
Pozostałe	119	97
Pozostałe przychody	163	158
Przychody razem	3.139	2.931

Począwszy od 2023 roku ochrona osób i mienia, ochrona przeciwpożarowa oraz monitoring wideo są wliczane do usług ICT (ang. Information and Communications Technology), aby kompleksowo zaprezentować całe portfolio usług ICT oferowanych dla przedsiębiorstw. W związku z tym 7 milionów złotych przychodów z tytułu usług ochrony osób i mienia, ochrony przeciwpożarowej oraz monitoringu wideo za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 roku zostało przeklasyfikowane z pozostałych przychodów do przychodów z usług IT i integracyjnych.

Usługi IT i integracyjne, usługi hurtowe oraz pozostałe przychody za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku zawierają 69 milionów złotych przychodów z tytułu leasingu oraz rekompensat otrzymanych na podstawie ustaw regulujących wysokość cen energii elektrycznej (22 miliony złotych przychodów z tytułu leasingu za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 roku), które są poza zakresem MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”.

6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności w odniesieniu do śródrocznej działalności Grupy

Działalność Grupy podlega pewnej sezonowości. W czwartym kwartale, zazwyczaj najaktywniejszym sprzedażowo, występują wysokie wydatki komercyjne oraz zwiększone nakłady inwestycyjne wynikające z zastosowanego przez Grupę zarządzania cyklem inwestycyjnym. Sezonowo wysokie nakłady inwestycyjne w czwartym kwartale skutkują wyższymi płatnościami dla dostawców środków trwałych i wartości niematerialnych, a tym samym zwiększeniem wpływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej w pierwszym kwartale kolejnego roku.

7. Zdarzenia wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich charakter, wielkość lub częstotliwość

Na dzień 31 marca 2023 roku nie nastąpiła zmiana oceny wpływu wojny w Ukrainie na sytuację finansową i wyniki Grupy, przedstawionej w Nocie 5 do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonego według MSSF.

Wartość zobowiązań handlowych objętych faktoringiem odwrotnym zmniejszyła się z 87 milionów złotych na dzień 31 grudnia 2022 roku do 58 milionów złotych na dzień 31 marca 2023 roku. Zobowiązania te prezentowane są razem z pozostałymi zobowiązaniami handlowymi, ponieważ analiza przeprowadzona przez Grupę wykazała, że utrzymały one handlowy charakter.

8. Dług finansowy netto

Dług finansowy netto jest miernikiem poziomu zadłużenia używanym przez Zarząd. Sposób kalkulacji długu finansowego netto nie jest zdefiniowany w MSSF, metodologia przyjęta przez Grupę została zaprezentowana poniżej:

(w milionach złotych)	Na dzień 31 marca 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
Pożyczki od jednostki powiązanej	4.201	4.969
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	47	50
Instrumenty pochodne – netto (zobowiązania pomniejszone o aktywa)	(523)	(705)
Dług finansowy brutto po uwzględnieniu instrumentów pochodnych	3.725	4.314
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(285)	(1.026)
Kapitał rezerwowy z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne	529	712
Dług finansowy netto	3.969	4.000

W dniu 27 marca 2023 roku Grupa spłaciła 750 milionów złotych pożyczki od Atlas Services Belgium S.A., spółki zależnej od Orange S.A.

Na dzień 31 marca 2023 roku łączna pozostała do spłaty kwota pożyczek od jednostki powiązanej wyniosła 4.201 milionów złotych, z uwzględnieniem naliczonych odsetek oraz prowizji aranżacyjnych. Na dzień 31 marca 2023 roku średnioważone efektywne oprocentowanie pożyczek od jednostki powiązanej wynosiło 8,23% bez uwzględnienia wpływu instrumentów pochodnych oraz 3,31% z uwzględnieniem wpływu instrumentów pochodnych.

Łączna kwota nominalna procentowych instrumentów swap (ang. interest rate swap - „IRS”) pozostających do spłaty w ramach umowy z Orange S.A. dotyczącej instrumentów pochodnych zabezpieczających ekspozycję na ryzyko stopy procentowej na dzień 31 marca 2023 roku wynosiła 3.800 milionów złotych z wyceną w wartości godziwej wynoszącej łącznie 372 miliony złotych.

9. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe Grupy, które po początkowym ujęciu wyceniane są w wartości godziwej, obejmują instrumenty pochodne, wybrane należności handlowe ze sprzedaży telefonów komórkowych w systemie ratalnym oraz warunkowe należne wynagrodzenie z tytułu sprzedaży 50% udziałów spółki Światłowod Inwestycje (prezentowane jako pozostałe aktywa w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej).

Poniżej przedstawiono wartość godziwą tych instrumentów ustaloną w sposób opisany w Notach 15.1, 25 i 26.2 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonego według MSSF:

(w milionach złotych)	Na dzień	Na dzień	Hierarchia pomiaru wartości godziwej ⁽¹⁾
	31 marca 2023	31 grudnia 2022	
Warunkowe należne wynagrodzenie wynikające ze sprzedaży 50% udziałów spółki Światłowod Inwestycje ⁽²⁾	261	385	Poziom 3
Instrumenty pochodne zabezpieczające ryzyko ceny energii – netto (aktywa pomniejszone o zobowiązania) ⁽³⁾	166	277	Poziom 3
Pozostałe instrumenty pochodne – netto (aktywa pomniejszone o zobowiązania)	357	428	Poziom 2
Wybrane należności handlowe wynikające z ratalnej sprzedaży telefonów komórkowych	187	164	Poziom 2

⁽¹⁾ Opisana w Nocie 26.1 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonego według MSSF.

⁽²⁾ W 2023 roku Grupa otrzymała 133 miliony złotych.

⁽³⁾ Zmiana wartości godziwej w 2023 roku wynika głównie ze spadku cen energii. Wpływ jest ujmowany głównie jako straty z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne w innych całkowitych dochodach.

Grupa stosuje technikę oczekiwanej wartości bieżącej do wyceny wartości godziwej warunkowego należnego wynagrodzenia z tytułu sprzedaży 50% udziałów w spółce Światłowod Inwestycje. Stopy dyskontowe zastosowane do kalkulacji wartości bieżącej oczekiwanych przepływów pieniężnych związanych z warunkowym należnym wynagrodzeniem wynoszą na dzień 31 marca 2023 roku od 8,9% w 2024 roku do 6,9% w 2026 roku (na dzień 31 grudnia 2022 roku od 9,5% w 2023 roku do 7,7% w 2026 roku) i oparte są o wolne od ryzyka rynkowe stopy procentowe powiększone o oszacowaną dla Grupy APG marżę z tytułu ryzyka kredytowego. Grupa przeprowadziła analizę wrażliwości wpływu zmian nieobserwowalnych danych wejściowych i stwierdziła, że racjonalnie możliwa zmiana wartości jakiegokolwiek nieobserwowalnej danej wejściowej nie spowoduje istotnej zmiany wartości godziwej warunkowego należnego wynagrodzenia.

Wartość godziwa instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko ceny energii stanowi wycenę ważonych prawdopodobieństwem przyszłych korzyści z tytułu różnicy pomiędzy stałą ceną uzgodnioną z dostawcą energii oraz oczekiwanymi przyszłymi cenami energii, obliczonych dla przewidywanej ilości energii, która ma być wytworzona przez farmy wiatrowe. Wartość godziwa zależy od oceny przez Grupę momentu rozpoczęcia działalności komercyjnej w ramach podpisanych umów, co jest uwzględnione w wycenie kontraktów jako prawdopodobieństwa przypisane do przyszłych korzyści. Szacowane przyszłe ceny energii (zgodne z profilem produkcji dla wiatru) oparte są na obserwowalnych rynkowych cenach energii na lata 2023 – 2026 oraz na prognozowanych cenach obliczonych przez doradcę zewnętrznego na lata 2027 – 2035. Średnia z tych prognozowanych cen energii na lata 2027 – 2035, wykorzystana do wyceny instrumentów pochodnych na dzień 31 marca 2023 roku, wyniosła 519 złotych za 1MWh. Analiza wrażliwości przygotowana przez Grupę dla nieobserwowalnych cen wykazała, że każdy 10% wzrost/spadek prognozowanych cen energii na lata 2027 - 2035 zmieniłby wartość godziwą instrumentów pochodnych oraz wpłynąłby na pozostałe kapitały rezerwowe odpowiednio o 32/(32) miliony złotych na dzień 31 marca 2023 roku.

Na dzień 31 marca 2023 roku wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu leasingu, jest zbliżona do ich wartości godziwej.

10. Dywidenda

W dniu 15 lutego 2023 roku Zarząd Orange Polska S.A. podjął uchwałę o wypłacie dywidendy z zysku za 2022 rok w wysokości 0,35 złotego na jedną akcję. Proponowana dywidenda będzie podlegała zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie Orange Polska S.A.

11. Zmiany w głównych roszczeniach i sprawach sądowych oraz zobowiązaniach warunkowych od dnia kończącego poprzedni rok finansowy

W 2023 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia w sprawach przedstawionych w Nocie 32 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonego według MSSF oraz nie pojawiły się nowe istotne zdarzenia.

Działalność operacyjna Grupy podlega wymogom regulacyjnym. Niektóre decyzje regulacyjne mogą być krzywdzące dla Grupy, a wyroki wydane przez sądy w postępowaniach odwoławczych od takich decyzji mogą mieć negatywne skutki dla Grupy. Występują również roszczenia, niektóre dochodzone w postępowaniach sądowych, obejmujące między innymi żądania zapłaty przez Grupę odszkodowań, kar umownych bądź wynagrodzenia, podnoszone przez kontrahentów lub inne podmioty, które mogą skutkować istotnym wpływem środków pieniężnych. Grupa jest również uczestnikiem postępowań i spraw sądowych dotyczących różnych podatków, takich jak podatki dochodowe, VAT, podatek od nieruchomości, w tym w zakresie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Niektóre z tych postępowań i spraw sądowych mogą spowodować istotne przyszłe wpływy środków pieniężnych.

Grupa na bieżąco ocenia ewentualne skutki postępowań i roszczeń, a związane z nimi policzalne ryzyka, które prawdopodobnie mogą spowodować przyszłe wpływy środków pieniężnych, są odzwierciedlane jako rezerwy lub zobowiązania z tytułu podatku dochodowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Ponadto Grupa używa środków trwałych innych podmiotów w celu świadczenia usług telekomunikacyjnych. Warunki ich używania nie zawsze są sformalizowane, w związku z czym wobec Grupy są podnoszone i mogą być w przyszłości podnoszone roszczenia, co prawdopodobnie będzie skutkowało przyszłymi wpływami środków pieniężnych. Kwoty potencjalnych zobowiązań lub przyszłych obowiązków nie mogą być jeszcze oszacowane z wystarczającą wiarygodnością ze względu na złożoność prawną takich spraw.

Niektóre z wyżej określonych spraw mogą mieć złożony charakter i istnieje wiele scenariuszy ostatecznego rozstrzygnięcia i potencjalnych skutków finansowych dla Grupy. Grupa systematycznie monitoruje ryzyka i zdaniem Zarządu utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane ryzyka, dla których można było dokonać szacunku wysokości rezerwy. Informacje dotyczące zakresu potencjalnych skutków nie zostały odrębnie ujawnione, ponieważ zdaniem Zarządu Grupy takie ujawnienie mogłoby wpłynąć na wynik toczących się spraw.

12. Transakcje ze stronami powiązanymi

Na dzień 31 marca 2023 roku Orange S.A. była właścicielem 50,67% akcji Spółki. Orange S.A. posiada większość w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu OPL S.A., które powołuje Członków Rady Nadzorczej OPL S.A. Rada Nadzorcza podejmuje decyzje o składzie Zarządu. Zgodnie ze Statutem Spółki, co najmniej 4 Członków Rady Nadzorczej musi być członkami niezależnymi. Większość Członków Komitetu Audytowego Rady Nadzorczej jest niezależna.

Przychody Grupy od podmiotów Grupy Orange obejmują przede wszystkim hurtowe usługi telekomunikacyjne oraz usługi z zakresu badań i rozwoju. Zakupy od Grupy Orange obejmują przede wszystkim opłaty licencyjne za używanie marki oraz hurtowe usługi telekomunikacyjne.

Należności i zobowiązania finansowe, przychody finansowe, koszty finansowe netto oraz inne całkowite dochody/straty dotyczące transakcji z Grupą Orange wynikają z pożyczek udzielonych przez Atlas Services Belgium S.A. oraz umowy dotyczącej instrumentów pochodnych zawartej z Orange S.A. w celu zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej związanego z wymienionymi powyżej pożyczkami. Przychody finansowe oraz środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych zdeponowane w Orange S.A. dotyczą umowy scentralizowanego zarządzania płynnością.

Przychody oraz należności Grupy od Światłowod Inwestycje, wspólnego przedsięwzięcia, obejmują głównie usługi zarządzania procesem inwestycyjnym oraz sprzedaż aktywów sieci światłowodowej. Zakupy od Światłowod Inwestycje obejmują głównie opłaty za dostęp do sieci. Zobowiązania do Światłowod Inwestycje wynikają głównie z umów dotyczących leasingu i usług, które będą świadczone w przyszłości, za które wspólne przedsięwzięcie dokonało przedpłaty.

(w milionach złotych)	3 miesiące do 31 marca 2023	3 miesiące do 31 marca 2022
Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe przychody:	156	165
Orange S.A. (jednostka dominująca)	50	44
Grupa Orange (z wyłączeniem jednostki dominującej)	17	17
Światłowod Inwestycje (wspólne przedsięwzięcie)	89	104
Zakupy towarów (w tym zapasów, środków trwałych i wartości niematerialnych) i usług:	(98)	(87)
Orange S.A. (jednostka dominująca)	(16)	(18)
Grupa Orange (z wyłączeniem jednostki dominującej)	(47)	(44)
Światłowod Inwestycje (wspólne przedsięwzięcie)	(35)	(25)
Przychody finansowe:	14	6
Orange S.A. (jednostka dominująca)	14	6
Koszty finansowe, netto:	(41)	(37)
Orange S.A. (jednostka dominująca)	52	10
Grupa Orange (z wyłączeniem jednostki dominującej)	(93)	(47)
Inne całkowite dochody/(straty):	(79)	158
Orange S.A. (jednostka dominująca)	(79)	158

(w milionach złotych)	Na dzień 31 marca 2023	Na dzień 31 grudnia 2022
Należności i koszty kontraktowe:	207	330
Orange S.A. (jednostka dominująca)	62	70
Grupa Orange (z wyłączeniem jednostki dominującej)	47	41
Światłowod Inwestycje (wspólne przedsięwzięcie)	98	219
Zobowiązania:	914	801
Orange S.A. (jednostka dominująca)	32	44
Grupa Orange (z wyłączeniem jednostki dominującej)	111	70
Światłowod Inwestycje (wspólne przedsięwzięcie)	771	687
Należności finansowe:	372	451
Orange S.A. (jednostka dominująca)	372	451
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych zdeponowane w:	118	830
Orange S.A. (jednostka dominująca)	118	830
Zobowiązania finansowe:	4.201	4.969
Grupa Orange (z wyłączeniem jednostki dominującej)	4.201	4.969

Świadczenia (wynagrodzenia, premie, świadczenia po okresie zatrudnienia i pozostałe długoterminowe świadczenia, świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy oraz płatności oparte na akcjach – w pieniądzu lub w naturze) na rzecz Członków Zarządu i Rady Nadzorczej OPL S.A. za okresy 3 miesięcy zakończone 31 marca 2023 i 2022 roku wyniosły odpowiednio 4,8 miliona złotych oraz 4,4 miliona złotych. Ponadto, Prezes Zarządu OPL S.A. jest zatrudniony w Orange Global International Mobility S.A., spółce zależnej od Orange S.A., i oddelegowany do Orange Polska. Koszty poniesione przez Grupę Orange Polska na rzecz Grupy Orange z tytułu zwrotu kosztów kluczowego personelu kierowniczego za okresy 3 miesięcy zakończone 31 marca 2023 i 2022 roku wyniosły 1,6 miliona złotych.

13. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Orange Polska S.A.

Julien Ducarroz
Prezes Zarządu

Jacek Kunicki
Członek Zarządu

Jolanta Dudek
Wiceprezes Zarządu

Bożena Leśniewska
Wiceprezes Zarządu

Witold Drożdż
Członek Zarządu

Piotr Jaworski
Członek Zarządu

Jacek Kowalski
Członek Zarządu

Maciej Nowohoński
Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zuzanna Góral
Dyrektor Rachunkowości i Kontroli
Wewnętrznej