

T-MOBILE POLSKA S.A.

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2017**

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

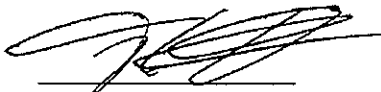
W dniu 21 marca 2018 roku Zarząd T-Mobile Polska S.A. zatwierdził niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.



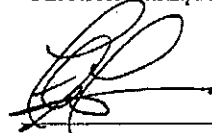
Andreas Maierhofer
Prezes Zarządu



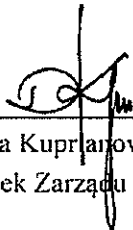
Juraj András
Członek Zarządu



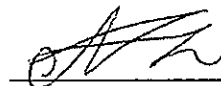
Thomas Lips
Członek Zarządu



Frederic Perron
Członek Zarządu



Dorota Kuprianowicz-Legutko
Członek Zarządu



Włodzimierz Nowak
Członek Zarządu

Warszawa, 21 marca 2018 roku

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Noty do sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

T-Mobile Polska S.A. („Spółka” lub “T-Mobile”) jest spółką akcyjną przekształconą z powstałej w roku 1995 spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, działającej pod firmą Polska Telefonia Cyfrowa Sp. z o.o.

Siedziba Spółki mieści się w Polsce w Warszawie przy ul. Marynarskiej 12.

Zgodnie ze statutem Spółki przedmiotem działalności jest przede wszystkim prowadzenie działalności w zakresie telekomunikacji, a w szczególności w zakresie telefonii ruchomej, transmisji danych i teleinformatyki oraz wszelkich innych usług telekomunikacyjnych, w tym internetowych oraz związanych z telefonią stacjonarną.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Główne zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zostały przedstawione poniżej. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych latach w sposób ciągły, o ile nie podano inaczej.

2.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi do stosowania w Unii Europejskiej („MSSF”). Sprawozdanie zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego, za wyjątkiem części aktywów i zobowiązań finansowych (w tym instrumentów pochodnych) wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

Spółka tworzy grupę, w której jest jednostką dominującą. Na dzień 31 grudnia 2017 r., jej jednostki zależne to:

- 1) Tele Haus Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie Podgórnym, Polska,
- 2) Tel-Team Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonce, Polska,
- 3) T-Systems Polska Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Polska.

W dniu 1 września 2017 roku T-Mobile Polska S.A. nabyła 100% udziałów w Spółce T-Systems Polska Sp. z o.o. Cena nabycia została uregulowana w środkach pieniężnych i wyniosła 15 357 tys. EUR.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w skład grupy wchodziły następujące jednostki zależne:

- 1) Tele Haus Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie Podgórnym, Polska,
- 2) Tel-Team Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonce, Polska.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

We wszystkich wymienionych powyżej spółkach T-Mobile posiada 100% udziałów oraz 100% praw głosu.

Ponadto, Spółka jest współnikiem we wspólnych ustaleniach umownych zarówno o charakterze wspólnych działań jak i wspólnego przedsięwzięcia. Szczegóły dotyczące tych ustaleń opisano w notcie nr 27.

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki jest jednostkowym sprawozdaniem finansowym. Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego korzystając ze zwolnienia zawartego w paragrafie 4(a) MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Udziały w jednostkach zależnych są wycenione w niniejszym sprawozdaniu według kosztu.

Jednostką dominującą najwyższego szczebla sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF jest spółka Deutsche Telekom AG z siedzibą w Bonn (Niemcy). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe dostępne jest pod adresem www.telekom.com.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu dokonywania ocen w ramach stosowania przyjętych przez Spółkę zasad rachunkowości. Zagadnienia, które wymagają dokonywania istotnych ocen, bądź cechują się szczególną złożonością, bądź obszary, w przypadku których poczynione założenia i szacunki mają istotny wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe, przedstawiono w notcie 2.16.

2.2. Zmiany zasad rachunkowości

2.2.1 Zmiany mające zastosowanie od dnia 1 stycznia 2017 r.

W niniejszej notcie zaprezentowano wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską (opublikowanych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej), które weszły w życie od dnia 1 stycznia 2017 roku i zostały uwzględnione w zasadach rachunkowości stosowanych przez Spółkę w 2017 r. Jednakże, żadna z opisanych poniżej zmian nie miała istotnego wpływu na prezentowane sprawozdanie finansowe.

a) Zmiany do MSR 12 dotyczące ujęcia aktywów z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 19 stycznia 2016 r. zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”. Zmiana do MSR 12 wyjaśnia wymogi dotyczące ujęcia aktywa z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat związanych z instrumentami dłużnymi. Jednostka będzie zobligowana ująć aktywa z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat w sytuacji, gdy są one rezultatem dyskontowania przepływów pieniężnych związanych z instrumentem dłużnym z zastosowaniem rynkowej stopy procentowej; także wówczas, gdy zamierza utrzymywać dane instrumenty dłużne do terminu wymagalności, a w momencie otrzymania kwoty nominalnej nie będzie obowiązku zapłaty podatków. Korzyści ekonomiczne odzwierciedlone w aktywie z tytułu podatku odroczonego wynikają z możliwości uzyskania przez posiadacza ww. instrumentów przyszłych zysków (odwracając efekt dyskontowania) bez konieczności zapłaty podatków.

b) Zmiany do MSR 7: Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 29 stycznia 2016 r. zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”. Zmiana do MSR 7

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

„Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” to efekt drugiego etapu zmian w ramach inicjatywy dotyczącej ujawnień. W jej wyniku pojawił się wymóg ujawnienia uzgodnienia zmian w zobowiązaniach wynikających z działalności finansowej (takich jak kredyty, wyemitowane obligacje, otrzymane pożyczki i leasing finansowy) z uwzględnieniem podziału na zmiany o charakterze przepływów pieniężnych (np. zaciągnięcie, spłata) i zmiany o charakterze niepieniężnym (np. różnice kursowe).

Dodatkowe informacje zostały ujawnione w nocie 19 do niniejszego sprawozdania finansowego.

2.2.2 Standardy i interpretacje opublikowane i zatwierdzone przez Unię Europejską, ale które jeszcze nie weszły w życie i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę

Poniżej opisano te zmiany w MSSF, które zostały opublikowane w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i tym samym zostały zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, ale nie weszły jeszcze w życie i jednocześnie Spółka nie zdecydowała o ich wcześniejszym zastosowaniu.

a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 24 lipca 2014 r. ostatni element projektu dotyczącego instrumentów finansowych. MSSF 9 zastępuje MSR 39. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie.

Standard wprowadza jeden model przewidujący tylko dwie kategorie klasyfikacji aktywów finansowych: wyceniane w wartości godziwej i wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Klasyfikacja jest dokonywana na moment początkowego ujęcia i uzależniona jest od przyjętego przez jednostkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych z tych instrumentów.

Ponadto MSSF 9 wprowadza nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących – model oczekiwanych strat kredytowych.

Większość wymogów MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych została przeniesiona do MSSF 9 w niezmienionym kształcie. Kluczową zmianą jest nałożony na jednostki wymóg prezentowania w pozostałych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy.

W zakresie rachunkowości zabezpieczeń zmiany miały na celu ściślej dopasować rachunkowość zabezpieczeń do zarządzania ryzykiem.

Standard MSSF 9 nie spowoduje istotnych zmian w prezentacji sprawozdań finansowych T-Mobile oraz w metodologii ustalania odpisów aktualizujących.

b) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 28 maja 2014 r. MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, który obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Zasady przewidziane w MSSF 15 dotyczyć będą wszystkich umów skutkujących przychodami i zastąpią zasady wcześniej określone w MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „Umowy o usługi budowlane” i powiązanych z nimi interpretacjach. Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w momencie transferu towarów lub usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Wszelkie towary lub usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w ramach pakietu, należy ujmować oddzielnie, ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej należy co do zasady alokować do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, zgodnie z nowym standardem kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości. Ponadto, zgodnie z MSSF 15 koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem należy aktywować i rozliczać w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

Zarząd przeanalizował wpływ nowego standardu na sprawozdanie finansowe T-Mobile. W zależności od przyjętego modelu biznesowego, efekt zastosowania przepisów nowego standardu będzie miał istotne znaczenie, w szczególności w kontekście:

- rozpoznawania przychodów z umów wieloelementowych, które zawierają urządzenie sprzedawane po obniżonej cenie wraz z usługą telekomunikacyjną świadczoną przez określony czas. Spowoduje to zmianę alokacji przychodu pomiędzy sprzedane urządzenie i usługę telekomunikacyjną, skutkując rozpoznaniem na początku kontraktu wyższego przychodu ze sprzedaży sprzętu z równoczesnym spadkiem przychodów z usług,
- wcześniejsze rozpoznawanie wyższego przychodu ze sprzedaży urządzeń wpłynie na rozpoznanie aktywa kontraktowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej,
- przyszłego aktywowania i rozpoznawania kosztów prowizji od sprzedaży (koszty pozyskania kontraktu) przez szacowany okres trwania relacji z klientem, co doprowadzi do późniejszego rozpoznania kosztów sprzedaży,
- odraczania, tzn. późniejszego rozpoznawania przychodów z umów, gdzie oferowane są „prawa materialne”, takie jak przyznanie dodatkowych upustów za przyszłe nabycie towarów lub usług.

T-Mobile zdecydowała się na zastosowanie niniejszego standardu w sposób retrospektywny ograniczony poprzez ujęcie efektu pierwszego zastosowania jako korekty salda początkowego zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2018 r. Zastosowanie nowego standardu będzie skutkowało zwiększeniem zysków zatrzymanych w kwocie 98 182 przed wpływem podatku odroczonego. Efekt ten w głównej mierze można przypisać do pierwszego rozpoznania:

- aktywa kontraktowego, wynikającego z wcześniejszego rozpoznania wyższych przychodów ze sprzedaży urządzeń,
- odroczonego kosztów pozyskania klientów,
- zobowiązania kontraktowego, wynikającego z odroczenia przychodów alokowanych do przychodów ze sprzedaży usług.

c) MSSF 16 „Leasing”

MSSF 16 „Leasing” został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 13 stycznia 2016 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

się 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie. MSSF 16 zastąpi MSR 17 „Leasing” i powiązane z nim interpretacje.

Nowy standard ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym, MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca będzie zobowiązany ująć: (a) aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości; oraz (b) amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu z wyników.

MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji, leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednio różnicuje ujęcie księgowe.

Zarząd jest w trakcie analizy wymogów nowego standardu. Przewiduje się, że efekt jego zastosowania może mieć istotne znaczenie dla sprawozdania finansowego Spółki.

d) Objasnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Objasnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” zostały opublikowane 12 kwietnia 2016 r. i mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych po 1 stycznia 2018 r.

Objasnienia dostarczają dodatkowych informacji i wyjaśnień dotyczących głównych założeń przyjętych w MSSF 15, m.in. na temat identyfikacji osobnych obowiązków, ustalenia czy jednostka pełni rolę pośrednika (agenta), czy też jest głównym dostawcą dóbr i usług (principal) oraz sposobu ewidencji przychodów z tytułu licencji.

Oprócz dodatkowych objaśnień, wprowadzono także zwolnienia i uproszczenia dla jednostek stosujących nowy standard po raz pierwszy.

Zarząd przeanalizował wymogi nowego standardu i uzupełniających go objaśnień. Przewiduje się, że efekt zastosowania nowego standardu będzie miał istotne znaczenie dla jednostek z sektora telekomunikacyjnego, w szczególności w kontekście rozpoznawania przychodów z umów wieloelementowych.

e) Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 12 września 2016 r. zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”, które mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych po 1 stycznia 2018 r.

Zmiany do MSSF 4 adresują kwestię zastosowania nowego standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Opublikowane zmiany do MSSF 4 uzupełniają opcje istniejące już w standardach i mają na celu zapobieganie tymczasowym wahaniom wyników jednostek sektora ubezpieczeniowego w związku z wdrożeniem MSSF 9.

Zdaniem Zarządu zastosowanie tej zmiany nie będzie miało znaczącego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

2.2.3 Opublikowane standardy i interpretacje, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej

MSSF w kształcie zatwierdzonym do stosowania w Unii Europejskiej nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem przypadków opisanych poniżej, które według stanu na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

a) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 30 stycznia 2014 r. MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”. Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami, które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony i tym samym nie będzie miał wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

b) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 11 września 2014 r. zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”. Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10, a MSR 28.

Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business).

W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykaże pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziały innych inwestorów.

Data obowiązywania zmienionych przepisów nie została ustalona przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Zatwierdzenie tych zmian zostało odroczone przez Unię Europejską.

Zdaniem Zarządu, powyższe zmiany mogą mieć potencjalnie istotny wpływ na przyszłe transakcje zawierane przez Spółkę.

c) Zmiany do MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji opartych na akcjach

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 20 czerwca 2016 r. zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji”. Zmiana wprowadza m.in. wytyczne

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

w zakresie wyceny w wartości godziwej zobowiązania z tytułu transakcji opartych na akcjach rozliczanych w środkach pieniężnych, wytyczne dotyczące zmiany klasyfikacji z transakcji opartych na akcjach rozliczanych w środkach pieniężnych na transakcje oparte na akcjach rozliczane w instrumentach kapitałowych, a także wytyczne na temat ujęcia zobowiązania podatkowego pracownika z tytułu transakcji opartych na akcjach.

Według wymogów Rady MSR, zmiana ta powinna obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską, a zatem faktyczna data wejścia w życie może jeszcze ulec zmianie.

Zarząd obecnie analizuje skutki tych zmian dla sprawozdania finansowego Spółki.

d) Roczne zmiany do MSSF 2014 - 2016

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 8 grudnia 2016 r. „Roczne zmiany MSSF 2014-2016”, które zmieniają 3 standardy: MSSF 12 „Ujawnienia udziałów w innych jednostkach”, MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”.

Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz zmiany dotyczące zakresu standardów, ujmowania oraz wyceny, a także zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne.

Według wymogów Rady MSR, zmiany te powinny obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2017 r. lub po tej dacie w przypadku zmian do MSSF 12 i 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie w przypadku zmian do MSSF 1 i MSR 28, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską, a zatem faktyczna data wejścia w życie może jeszcze ulec zmianie.

Zdaniem Zarządu zastosowanie tych zmian nie będzie miało znaczącego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

e) Zmiany do MSR 40: reklasyfikacja nieruchomości inwestycyjnych

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 8 grudnia 2016 r. zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”. Zmiany do MSR 40 precyzują wymogi związane z przeklasyfikowaniem do nieruchomości inwestycyjnych oraz z nieruchomości inwestycyjnych.

Według wymogów Rady MSR, zmiana ta powinna obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską, a zatem faktyczna data wejścia w życie może jeszcze ulec zmianie.

Zdaniem Zarządu zastosowanie tej zmiany nie będzie miało znaczącego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

f) KIMSF 22: Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe

Komitet Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikował 8 grudnia 2016 r. KIMSF 22: „*Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe*”. KIMSF 22 wyjaśnia zasady rachunkowości dotyczące transakcji, w ramach których jednostka otrzymuje lub przekazuje zaliczki w walucie obcej.

Według wymogów KIMSF, interpretacja ta powinna obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, interpretacja ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską, a zatem faktyczna data wejścia w życie może jeszcze ulec zmianie.

Zdaniem Zarządu zastosowanie tej zmiany nie będzie miało znaczącego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

g) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*” został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r.

Nowy MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi.

Według wymogów Rady MSR, standard ten powinien obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2021 r. lub po tej dacie, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, standard ten nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską, a zatem faktyczna data wejścia w życie może jeszcze ulec zmianie.

Zarząd obecnie analizuje skutki tego standardu dla sprawozdania finansowego spółki.

h) KIMSF 23: Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego

Komitet Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikował 7 czerwca 2017 r. KIMSF 23: „*Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego*”. KIMSF 23 wyjaśnia wymogi w zakresie rozpoznania i wyceny zawarte w MSR 12 w sytuacji niepewności związanej z ujęciem podatku dochodowego. Wytyczne obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie.

Według wymogów KIMSF, interpretacja ta powinna obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, interpretacja ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską, a zatem faktyczna data wejścia w życie może jeszcze ulec zmianie.

Zarząd obecnie analizuje skutki tej interpretacji dla sprawozdania finansowego spółki.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

i) Zmiany do MSSF 9: Prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 12 października 2017 r. zmiany do MSSF 9 „*Instrumenty finansowe*”. Na skutek zmiany do MSSF 9, jednostki będą mogły wyceniać aktywa finansowe z tak zwanym prawem do wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, jeżeli spełniony jest określony warunek - zamiast dokonywania wyceny według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Według wymogów Rady MSR, zmiana ta powinna obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską, a zatem faktyczna data wejścia w życie może jeszcze ulec zmianie.

Zdaniem Zarządu zastosowanie tej zmiany nie będzie miało znaczącego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

j) Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 12 października 2017 r. zmiany do MSR 28 „*Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych*”. Zmiany do MSR 28 „*Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*” wyjaśniają, że w odniesieniu do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, do których nie stosuje się metody praw własności, spółki stosują MSSF 9. Dodatkowo, Rada opublikowała również przykład ilustrujący zastosowanie wymogów MSSF 9 i MSR 28 do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu.

Według wymogów Rady MSR, zmiana ta powinna obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską, a zatem faktyczna data wejścia w życie może jeszcze ulec zmianie.

Zarząd obecnie analizuje skutki tej zmiany dla sprawozdania finansowego spółki.

k) Roczne zmiany do MSSF 2015 - 2017

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w dniu 12 grudnia 2017 r. „Roczne zmiany MSSF 2015-2017”, które wprowadzają zmiany do 4 standardów: MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć*”, MSSF 11 „*Wspólne ustalenia umowne*”, MSR 12 „*Podatek dochodowy*” oraz MSR 23 „*Koszty finansowania zewnętrznego*”.

Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny.

Według wymogów Rady MSR, zmiana ta powinna obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie, jednakże na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską, a zatem faktyczna data wejścia w życie może jeszcze ulec zmianie.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Zdaniem Zarządu zastosowanie tych zmian nie będzie miało znaczącego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE. Według szacunków Spółki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według IAS 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałoby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte przez UE do stosowania na dzień bilansowy.

Nie występują żadne inne standardy MSSF ani interpretacje KIMSF, które nie weszły jeszcze w życie, a które mogłyby zgodnie z przewidywaniami mieć istotny wpływ na Spółkę.

2.3. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

(a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki jest polski złoty („PLN”).

(b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu Narodowego Banku Polskiego obowiązującego w dniu transakcji lub wyceny, kiedy pozycje podlegają przeszacowaniu. Zyski i straty z tytułu różnic kursowych dotyczące rozliczenia tych transakcji oraz wyceny księgowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w wyniku finansowym. Zyski i straty z tytułu różnic kursowych, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych na rzeczowych aktywach trwałych i aktywach niematerialnych jako korekta kosztów zewnętrznego finansowania, przedstawiane są w pozycji odpowiednio przychodów lub kosztów finansowych.

2.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe ujmuje się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia lub koszt wytworzenia uwzględnia wydatki bezpośrednio związane z nabyciem aktywów trwałych oraz kwalifikujące się koszty finansowania zewnętrznego.

W wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są koszty demontażu aktywów sieciowych i przywrócenia do stanu pierwotnego miejsca, gdzie aktywa się znajdują.

Wydatki na naprawę i utrzymanie obciążają bezpośrednio wynik finansowy w okresie obrotowym, w którym je poniesiono. Nakłady poniesione na modernizację aktywów trwałych powiększają wartość rzeczowego aktywa trwałego pod warunkiem, że jest prawdopodobne osiągnięcie przez Spółkę z tego tytułu korzyści ekonomicznych. Nakłady te są umarzane przez pozostały okres ekonomicznej użyteczności danego rzeczowego aktywa trwałego.

Rzeczowe aktywa trwałe dotyczące wspólnych przedsięwzięć zostały opisane w notach 5 i 27.

Grunty nie podlegają amortyzacji. Amortyzację pozostałych rzeczowych aktywów trwałych nalicza się metodą liniową w celu rozłożenia ich wartości początkowej, pomniejszonej o wartość końcową, przez okres ich ekonomicznego użytkowania, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

	<u>Szacowany okres</u> <u>użytkowania w latach</u>
Budynki	10 – 40
Urządzenia techniczne i maszyny	2 – 14
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	2 – 10
Ulepszenia w obcych środkach trwałych	okres umowy

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i ewentualnej ich zmiany dokonuje się na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy.

Zyski i straty z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych ustala się drogą porównania wpływów ze sprzedaży z ich bieżącą wartością księgową i ujmuje w wyniku finansowym. w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty.

W ramach rzeczowych aktywów trwałych prezentowane są licencje i oprogramowanie związane bezpośrednio z funkcjonowaniem urządzeń sieciowych, które amortyzowane są liniowo odpowiednio przez okres odpowiadający przewidywanemu okresowi użytkowania sprzętu, na którym działa licencja lub oprogramowanie.

2.5. Aktywa niematerialne

Wartość firmy

Wartość firmy rozpoznana w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jest wynikiem rozliczenia transakcji połączenia z T-Mobile Poland Sp. z o.o, która miała miejsce w 2015 roku.

Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Po dokonaniu analizy Zarząd uznał, że wartość firmy powstała w wyniku rozliczenia połączenia z T-Mobile Poland Sp. z o.o. została przypisana do ośrodka generującego środki pieniężne (OWŚP) jakim jest cała Spółka (więcej na ten temat w nocie nr 2.16.1 (b)).

Wartość firmy jest testowana co roku pod kątem utraty wartości (lub części jej jeśli wystąpią przesłanki, które wskazują na możliwość wystąpienia utraty wartości). Wartość bilansowa OWŚP zawierającego wartość firmy jest porównywana z jego wartością odzyskiwalną, która odpowiada wartości użytkowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Odpisy z tytułu utraty wartości firmy są ujmowane jako koszt okresu i nie są odwracane w kolejnym okresie.

Rezerwacje częstotliwości i inne pozwolenia

Aktywa niematerialne zawierają rezerwacje częstotliwości 800, 900, 1800, 2100 i 2600 MHz nabyte przez Spółkę w drodze decyzji administracyjnej wydanej przez Urząd Komunikacji Elektronicznej („UKE”). Częstotliwości wyceniane są w koszcie nabycia pomniejszonym o umorzenie. W koszcie nabycia rezerwacji uwzględniane są przyszłe zdyskontowane opłaty kwartalne do UKE związane z posiadaniem tej rezerwacji przez okres jej obowiązywania. W sytuacji, gdy płatności za rezerwacje częstotliwości były odroczone ponad standardowy okres kredytowania, kosztem rezerwacji częstotliwości jest wartość bieżąca zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Rezerwacje częstotliwości są amortyzowane metodą liniową przez okres obowiązywania danej decyzji.

Aktywa niematerialne obejmują również decyzje numeracyjne i pozwolenia radiowe. Wartość początkowa decyzji numeracyjnych skalkulowana została na podstawie przyszłych zdyskontowanych opłat półrocznych do UKE ponoszonych w okresie najbliższych 15 lat. Decyzje numeracyjne amortyzowane są liniowo przez okres 15 lat. Na wartość początkową pozwoleń radiowych składają się jednorazowa opłata skarbowa za przydzielenie pozwolenia radiowego oraz przyszłe zdyskontowane opłaty kwartalne do UKE związane z posiadaniem tych pozwoleń przez okres ich obowiązywania. Pozwolenia radiowe amortyzowane są liniowo przez okres od 4 do 10 lat.

Pozostałe aktywa niematerialne

Wydatki na nabycie patentów, znaków towarowych i licencji, w tym licencji dotyczących oprogramowania i pozostałych rezerwacji częstotliwości są kapitalizowane i amortyzowane metodą liniową przez okres ich użytkowania nieprzekraczający 10 lat. Wartość bilansowa aktywów niematerialnych jest pomniejszana o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

2.6. Zapasy

Zapasy ujmowane są w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia, lub też według wartości netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Wartość rozchodu ustala się z zastosowaniem metody średnioważonego kosztu.

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania. Wartość netto możliwa do uzyskania to szacowana cena sprzedaży w normalnym toku działalności, pomniejszona o szacowane koszty przygotowania sprzedaży oraz niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

2.7. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe

Klasyfikacja

Spółka określa klasyfikację swoich aktywów i zobowiązań finansowych przy ich początkowym ujęciu.

Opierając się na poniższych kryteriach, Spółka zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy – składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli jest przeznaczony do obrotu (tj. nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie lub stanowi instrument pochodny). Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeśli ich realizacja jest przewidywana w ciągu 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. W ramach tej kategorii Spółka posiada instrumenty pochodne (w szczególności kontrakty forward oraz swap);
- pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, za wyjątkiem tych, których termin wymagalności przekracza 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy i w konsekwencji są zaliczane do aktywów trwałych. Pożyczki i należności Spółki

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

ujmowane są przede wszystkim w pozycji „Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe”, „Środki pieniężne” oraz „Ekwiwalenty środków pieniężnych” w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;

Opierając się na poniższych kryteriach, Spółka zalicza swoje zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy – składnik zobowiązań finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli jest przeznaczony do obrotu (tj. nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie lub stanowi instrument pochodny). Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmowane są w pozycji „Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe”;
- pozostałe zobowiązania finansowe – zobowiązania finansowe niezaklasyfikowane jako „wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy”. Pozostałe zobowiązania finansowe Spółki ujmowane są przede wszystkim w pozycji „Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe” oraz „Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń”.

Ujmowanie i wycena na moment ujęcia oraz usuwanie

Spółka ujmuje składnik aktywów lub zobowiązanie finansowe w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się stroną umowy tego instrumentu.

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wyniku.

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu ich własności. W przypadku, gdy Spółka nie przenosi wszystkich rodzajów ryzyka i korzyści wynikających z praw własności ani ich nie zachowuje, ale nadal sprawuje kontrolę nad przeniesionym składnikiem aktywów, ujmuje zachowane udziały w tym składniku i związane z nimi zobowiązania, które będzie musiała uiścić. Jeżeli Spółka zachowuje wszystkie rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z prawa własności do przeniesionego składnika aktywów, nadal ujmuje ten składnik oraz zabezpieczone finansowanie zewnętrzne na poczet otrzymanych korzyści.

Spółka zaprzestaje ujmowania zobowiązań finansowych wyłącznie w przypadku ich wypełnienia, umorzenia lub wygaśnięcia. Różnicę między wartością bilansową usuniętego zobowiązania finansowego a zapłatą uiszczoną lub należną ujmuje się w wyniku.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu pożyczki i należności wykazuje się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, inne niż wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, na moment początkowego ujęcia wykazuje się w wartości godziwej pomniejszonej

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

o koszty transakcyjne, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według zamortyzowanego kosztu, stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

Aktywa i zobowiązania finansowe zaklasyfikowane do kategorii wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy (w tym instrumenty pochodne) ujmuje się na moment zawarcia kontraktu w wartości godziwej, a po początkowym ujęciu przeszacowuje się do wartości godziwej z ujęciem efektów wyceny w wyniku finansowym.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka przeprowadza ocenę na koniec każdego okresu sprawozdawczego, czy istnieją obiektywne przesłanki wskazujące na wystąpienie utraty wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość, a strata z tytułu utraty wartości została poniesiona wtedy i tylko wtedy, gdy istnieją obiektywne dowody utraty wartości wynikające z jednego lub większej liczby zdarzeń mających miejsce po początkowym ujęciu składnika aktywów („zdarzenia powodujące stratę”), a zdarzenie (lub zdarzenia) powodujące stratę ma wpływ na oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne wynikające ze składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych, których wiarygodne oszacowanie jest możliwe.

Kryteria, które Spółka stosuje w celu weryfikacji istnienia obiektywnych przesłanek wystąpienia straty z tytułu utraty wartości, obejmują: poważne trudności finansowe emitenta lub dłużnika (grupy emitentów lub dłużników); brak lub zaległości w spłacie odsetek lub kapitału; wysokie prawdopodobieństwo upadłości lub innej reorganizacji finansowej pożyczkobiorcy; możliwe do zaobserwowania dane wskazujące na wymierny spadek szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych, takie jak zmiana zaległości spłaty lub zmiana warunków gospodarczych, z którymi jest powiązany brak spłaty.

Dla pewnych kategorii aktywów finansowych – np. należności z tytułu dostaw i usług, aktywów, które indywidualnie nie utraciły wartości dodatkowo przeprowadza się zbiorową ocenę występowania przesłanek utraty wartości.

W przypadku kategorii pożyczek i należności, wysokość straty określa się jako różnicę między wartością bilansową składnika aktywów a wartością bieżącą szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem dotychczas nieponiesionych przyszłych strat kredytowych) zdyskontowaną wg pierwotnej efektywnej stopy procentowej dla danego składnika aktywów finansowych. Wartość księgową składnika aktywów obniża się, a kwota straty zostaje ujęta w sprawozdaniu z wyniku finansowego. Jeżeli pożyczka lub należność oprocentowana jest wg zmiennej stopy procentowej, stopą dyskontową dla celów określenia wysokości straty z tytułu utraty wartości jest bieżąca efektywna stopa procentowa przewidziana w umowie. W ramach praktycznego rozwiązania Spółka może dokonywać weryfikacji pod kątem utraty wartości na podstawie wartości godziwej instrumentu ustalonej przy zastosowaniu możliwej do zaobserwowania ceny rynkowej.

Jeżeli, w późniejszym okresie, wysokość straty z tytułu utraty wartości ulegnie zmniejszeniu, a takie zmniejszenie można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem mającym miejsce po wykazaniu utraty wartości (takim jak np. poprawa ratingu kredytowego dłużnika), odwrócenie uprzednio rozpoznanej straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z wyniku finansowego.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych

Aktywa i zobowiązania finansowe podlegają kompensacie, a kwota netto wykazywana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jeżeli występuje prawnie egzekwowalny bezwarunkowy tytuł prawny do dokonania kompensaty ujmowanych kwot oraz jeżeli istnieje zamiar dokonania rozliczenia w kwocie netto bądź jednoczesnej realizacji składnika aktywów i spłaty zobowiązania. Prawnienie egzekwowalny tytuł prawny nie może być uwarunkowany wystąpieniem określonego zdarzenia w przyszłości i musi być egzekwowalny w zwykłym trybie prowadzenia działalności oraz w przypadku niewywiązania się z płatności, niewypłacalności lub upadłości jednostki i wszystkich kontrahentów.

Przychody i koszty z instrumentów finansowych

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik wykazuje się w wyniku finansowym, odpowiednio w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe” sprawozdania z wyniku finansowego i pozostałych całkowitych dochodów, w okresie, w którym powstały.

Dochód odsetkowy z tytułu należności i pożyczek ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej i wykazuje w wyniku finansowym, odpowiednio w pozycji „Przychody finansowe”. Dochód odsetkowy z tytułu należności handlowych wykazanych według zamortyzowanego kosztu ujmuje się w „Przychodach ze sprzedaży”.

Koszty z tytułu odsetek wynikające z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w pozycji „Koszty finansowe” sprawozdania z wyniku finansowego i pozostałych całkowitych dochodów.

Przychody z tytułu dywidend wykazuje się w sprawozdaniu z wyniku finansowego w pozycji „Przychody finansowe” w momencie uzyskania przez Spółkę prawa do otrzymania płatności.

2.8. Faktoring

Spółka dokonuje usunięcia z ksiąg rachunkowych aktywów finansowych w części lub w całości wyłącznie w sytuacji, gdy przenosi umowne prawa do otrzymania przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych. W celu określenia, czy nastąpiło przeniesienie praw do otrzymywania przepływów pieniężnych Spółka ocenia, w jakim stopniu zachowuje ryzyko i korzyści związane z posiadaniem składnika aktywów finansowych.

Jeśli Spółka przenosi zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z posiadaniem składnika aktywów finansowych, to wyłącza składnik aktywów finansowych ze sprawozdania z sytuacji finansowej i ujmuje oddzielnie jako aktywa lub zobowiązania wszelkie prawa i obowiązki powstałe lub zachowane w wyniku przeniesienia. Jeśli Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z posiadaniem składnika aktywów finansowych, to w dalszym ciągu ujmuje składnik aktywów finansowych. Jeśli Spółka nie przenosi ani nie zachowuje zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści związanych z posiadaniem składnika aktywów finansowych, to ustala, czy zachowała kontrolę nad składnikiem aktywów finansowych. Jeśli Spółka nie zachowuje kontroli, wyłącza składnik aktywów finansowych ze sprawozdania z sytuacji finansowej i oddzielnie ujmuje jako aktywa lub zobowiązania wszelkie prawa i obowiązki powstałe lub zachowane w wyniku przeniesienia. Jeśli Spółka zachowuje kontrolę, w dalszym ciągu ujmuje składnik aktywów finansowych w stopniu, w jakim utrzymuje zaangażowanie w składnik aktywów finansowych.

Przeniesiony składnik aktywów i związane z nim zobowiązanie z tytułu istniejącego zaangażowania wyceniane są w sposób, który odzwierciedla prawa i obowiązki, jakie Spółka zachowała.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

2.9. Rezerwy

Rezerwy ujmuje się wówczas, gdy Spółka ma prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest prawdopodobne, że wymagany będzie wypływ zasobów w celu wywiązania się z tego obowiązku, zaś jego wielkość można wiarygodnie oszacować.

Kwoty rezerw wykazuje się w wartości nakładów, które – jak się oczekuje – będą niezbędne do wypełnienia obowiązku. Jeżeli efekt dyskonta byłby istotny, szacuje się bieżącą wartość nakładów. Przy dyskontowaniu stosuje się stópę procentową przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku odnośnie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Zwiększenia rezerw związane z upływem czasu są rozpoznawane jako koszty finansowe.

Rezerwa na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji miejsca, na którym się znajdowały odzwierciedla bieżącą wartość przewidywanych przyszłych przepływów pieniężnych poniesionych w związku z demontażem aktywów sieciowych i przywróceniem do stanu pierwotnego miejsca, gdzie aktywa się znajdują.

2.10. Przychody ze sprzedaży

Spółka ujmuje przychody, kiedy kwotę przychodów można wiarygodnie zmierzyć i gdy prawdopodobne jest, że jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne oraz, gdy spełnione zostały konkretne opisane niżej kryteria dla każdego rodzaju działalności Spółki.

Przychody ze sprzedaży usług rozpoznawane są w momencie wykonania usługi:

- dla świadczonych usług telekomunikacyjnych, interkonektu i roamingu zgodnie z wykorzystaniem,
- dla abonamentu liniowo przez okres obowiązywania umowy z abonentem.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów rozpoznawane są w momencie dostawy do klienta.

Przychody ze sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży towarów i usług w zwykłym toku działalności Spółki. Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty.

(a) Kontrakty wieloelementowe

Spółka oferuje umowy, zgodnie z którymi klient może zakupić urządzenie (m.in. telefon, laptop, tablet) wraz z umową o świadczenie usług telekomunikacyjnych przez określony czas.

W przypadku takich umów wieloelementowych, kwota przychodów przyporządkowanych do każdego elementu jest ustalana na podstawie względnych wartości godziwych elementów. Wartości godziwe każdego elementu są ustalane w oparciu o aktualne ceny rynkowe każdego z elementów, gdy sprzedawane są oddzielnie. W szczególności wartością godziwą urządzeń są rynkowe ceny detaliczne w popularnych sieciach handlowych sprzedających urządzenia bez usług telekomunikacyjnych i transmisji danych, a wartością godziwą usług, ceny tych usług ustalane przez Spółkę.

Łączna wartość kontraktu jest rozliczana na wartości poszczególnych elementów na bazie relatywnych wartości godziwych. Przychód odnoszący się do urządzenia jest ujmowany, gdy ryzyko i korzyści wynikające z urządzenia zostają przeniesione na klienta, co zachodzi

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

z chwilą dostarczenia. Przychód związany z elementem usługi jest ujmowany metodą liniową lub według zużycia w okresie obowiązywania umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych.

Jeżeli dla części dostarczonej w ramach umowy wieloelementowej, kwota przypisana na podstawie umowy dla tej części jest wyższa niż cena alokowana na podstawie relatywnych wartości godziwych elementów kontraktu (tzw. „relative selling price”), wówczas nadwyżka jest ujmowana jako przychody przyszłych okresów w pozycji dotyczącej części niedostarczonej (abonament) przez okres kontraktu.

Jeżeli dla części dostarczonej w ramach umowy wieloelementowej, kwota przypisana na podstawie umowy dla tej części jest niższa niż cena alokowana na podstawie relatywnych wartości godziwych elementów kontraktu (tzw. „relative selling price”), wówczas Spółka ujmie przychód ze sprzedaży sprzętu tylko do wysokości otrzymanego wynagrodzenia, które nie jest uwarunkowane dalszym świadczeniem usług lub dostarczeniem dóbr przez Spółkę.

Przychód odnoszący się do urządzenia jest ujmowany, gdy ryzyko i korzyści wynikające z urządzenia zostają przeniesione na klienta, co zachodzi z chwilą dostarczenia. Przychód związany z elementem usługi jest ujmowany zgodnie z zasadami ujmowania przychodów dla usług opisanych powyżej.

(b) Usługi świadczone w systemie przedpłaconym

Przychody ze sprzedaży usług w systemie przedpłaconym (prepaid) są odraczane i co do zasady ujmowane jako przychód w momencie faktycznego wykorzystania jednostek licznikowych lub kiedy okres ważności jednostek wygasa. Jeżeli jednak na świadczenie usług składa się niedająca się dokładnie określić liczba działań wykonywanych w określonym przedziale czasu, ze względów praktycznych przychody ujmuje się w oparciu o metodę liniową (równomiernie) na przestrzeni danego okresu.

(c) Usługi typu premium

Prezentacja netto przychodów z tytułu usług premium (połączeń i SMS) ma miejsce w przypadku, gdy Spółka nie występuje jako główny świadczeniodawca usługi telekomunikacyjnej, a jedynie w charakterze agenta tzn. spełnia między innymi następujące kryteria:

- dostawca, a nie Spółka jest głównym świadczeniodawcą usługi;
- kwota wynagrodzenia przypadającego Spółce jest stała (stała kwota lub procent);
- ryzyka i korzyści są po stronie dostawcy.

W szczególności Spółka uznaje, że nie jest agentem, jeśli nie integruje w istotnym stopniu usług dostarczanych przez dostawcę z własnymi usługami.

W przypadku, gdy powyższe kryteria nie są spełnione przychody są prezentowane w wartości brutto.

(d) Ratalna sprzedaż towarów

Przychody z tytułu sprzedaży ratalnej towarów (telefonów, laptopów, tabletów) są ujmowane w momencie dokonania sprzedaży, tj. w momencie przeniesienia na kupującego znaczących ryzyk i korzyści z tytułu posiadania towaru. Wysokość przychodów jest ustalona w wartości godziwej zapłaty, którą ustala się dyskontując przyszłe wpływy pieniężne dla kontraktów zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, w oparciu o dominującą stopę procentową

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

stosowaną do podobnego instrumentu finansowego wyemitowanego przez wystawcę posiadającego podobną wiarygodność kredytową.

W znaczącej większości przypadków ratalna sprzedaż towarów występuje w ramach kontraktów wieloelementowych (tzw. *split contracts*), gdzie klient nabywa towar na raty jednocześnie podpisując również umowę na usługi. W przypadku takich umów Spółka stosuje zasady rozpoznawania przychodów właściwe dla kontraktów wieloelementowych, opisane powyżej. Koszty związane z pozyskaniem kontraktów ujmowane są w koszty momencie poniesienia.

2.11. Świadczenia pracownicze

Świadczenia emerytalne – program określonych składek

Spółka odprowadza składki do państwowego systemu świadczeń emerytalnych od wypłat wynagrodzeń brutto, w okresie zatrudnienia, według obowiązującej stawki (System Państwowy). Spółka zobowiązana jest do płacenia składek przypadających w oparciu o procent wynagrodzenia wypłacanego w okresie zatrudnienia pracownika. Spółka nie jest zobowiązana do żadnych wypłat po okresie zatrudnienia. System Państwowy jest programem określonych składek. Koszty składek obciążają wynik finansowy w tym samym okresie, co koszt wynagrodzenia, którego składka dotyczy.

2.12. Leasing

Leasing, w którym znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem zewnętrznego leasingodawcy (finansującego), stanowi leasing operacyjny. Opłaty leasingowe uiszczane przez Spółkę w ramach leasingu operacyjnego, po pomniejszeniu o ewentualne specjalne oferty promocyjne uzyskane od leasingodawcy (finansującego), obciążają koszty metodą liniową przez okres leasingu.

Leasing aktywów trwałych, w przypadku którego Spółka ponosi zasadniczo wszystkie ryzyka i czerpie zasadniczo wszystkie korzyści związane z prawem własności, klasyfikowany jest jako leasing finansowy. Przedmiot leasingu finansowego jest kapitalizowany z chwilą rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej aktywa objętego leasingiem i bieżącej wartości minimalnych opłat z tytułu leasingu.

Każda opłata z tytułu leasingu finansowego jest alokowana między zobowiązanie i koszty finansowe w celu uzyskania stałej stopy dla pozostałego salda zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

Skapitalizowane aktywa podlegają amortyzacji przez okres umowy leasingu lub oczekiwany okres użyteczności jeśli jest on krótszy niż okres umowy.

2.13. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony.

Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie stawek podatkowych wynikających z przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie obowiązywały na dzień kończący okres sprawozdawczy.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością księgową ujmowane są w sprawozdaniu finansowym.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień kończący okres sprawozdawczy stawek i przepisów podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie.

2.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, oraz środki pieniężne powierzone Deutsche Telekom AG w ramach umowy o zarządzanie środkami pieniężnymi (Cash Management Agreement) i inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy, a także kredyty w rachunku bieżącym. Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

2.15 Wspólne ustalenia umowne

Spółka jest zaangażowana w dwa typy wspólnych ustaleń umownych (porozumień): wspólne przedsięwzięcie (NetWorkS!) oraz wspólne działanie („Umowa RAN – Radio Access Network”).

Inwestycja we wspólnym przedsięwzięciu ujmowana jest w pozycji pozostałe aktywa trwałe. Zgodnie z jednym z dopuszczonych przez MSR 27 podejść, w swoim jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka wycenia ją według kosztu (w cenie nabycia).

W odniesieniu do wspólnego działania, Spółka ujmuje w sprawozdaniu finansowym:

- udział we wspólnie kontrolowanych aktywach, odpowiednio według rodzajów tych aktywów (rzeczowe aktywa trwałe);
- udział w zobowiązaniach zaciągniętych wspólnie;
- korzyści ekonomiczne wynikające ze swojego udziału we wspólnym działaniu;
- udział we wspólnie poniesionych kosztach.

W lipcu 2011 roku, Spółka podpisała 15-letnią umowę RAN ze spółką Orange, w której to operatorzy zobowiązali się do współdzielenia sieci w celu poprawienia usług telekomunikacyjnych. W rezultacie każdy z operatorów udostępnia wybrane elementy sieci własnej dla potrzeb użytkowników operatora drugiej sieci. Zgodnie z odpowiednimi wymogami MSSF 11 i MSR 16, Spółka ujmuje swój udział w udostępnionych jej przez drugą stronę aktywach, które są przedmiotem wspólnego działania i na moment początkowego ujęcia wycenia je według wartości godziwej. Następnie aktywa te podlegają amortyzacji. Jednocześnie, Spółka ujmuje swój udział w aktywach przekazanych przez nią do wspólnego działania zachowując dotychczasowe zasady wyceny.

Na wymianie aktywów przekazanych do wspólnego działania (tj. na transakcji przekazania drugiemu wspólnikowi wspólnego działania udziału w aktywach własnych Spółki i otrzymania przez Spółkę od drugiego udziałowca udziału w jego aktywach) ujmowany jest

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

wynik stanowiący różnicę pomiędzy przekazanym udziałem w aktywach własnych według ich wartości księgowej a otrzymanym udziałem w aktywach drugiego współnika według ich wartości godziwej, gdy transakcja zgodnie z wytycznymi MSR 16 ma treść ekonomiczną, tj. gdy konfiguracja przepływów pieniężnych (ryzyko, czas, kwota) oczekiwanych z otrzymanego aktywa różni się od konfiguracji przepływów z aktywa przekazanego, a zmiana ta jest istotna w odniesieniu do wartości godziwej aktywów wymienionych.

2.16 Znaczące osądy i szacunki

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF dopuszczonymi do stosowania w Unii Europejskiej wymaga zastosowania w niektórych obszarach założeń i estymacji, które wpływają na wartość aktywów, zobowiązań i ujawnienia aktywów i zobowiązań warunkowych wykazywanych na dzień bilansowy, jak i pozycji wynikowych w raportowanym okresie.

Mimo, że szacunki te oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą ostatecznie różnić się i często różnią się od estymacji.

Prezentacja wyników z działalności operacyjnej, pozycji bilansowych lub przepływów pieniężnych w sprawozdaniach finansowych jest uzależniona od stosowanej polityki rachunkowości, przyjętych założeń i estymacji stosowanych jako baza dla przygotowania sprawozdań finansowych. Następujące krytyczne oszacowania, związane z nimi założenia i niepewność w zastosowanej polityce rachunkowości są niezbędne dla zrozumienia zasadniczych ryzyk związanych z raportowaniem finansowym i wpływu, jaki mają te estymacje i założenia na sprawozdania finansowe:

2.16.1 Profesjonalny osąd

(a) Wspólne ustalenia umowne

Spółka jest współnikiem następujących wspólnych ustaleń umownych:

- wspólne przedsięwzięcie (NetWorkS!) oraz
- wspólne działanie („Umowa RAN – Radio Access Network”).

W pierwszym przypadku (NetWorkS!) wspólną kontrolę potwierdza przede wszystkim fakt, iż współnikami w tym przedsięwzięciu są Spółka oraz Orange Polska S.A., które mają równo po 50% udziałów oraz praw głosu. Brak jest innych ustaleń umownych, które w istotny sposób podważałyby fakt wspólnej kontroli.

Spółka NetWorkS! jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, której forma prawna zakłada odrębność stron wspólnego ustalenia umownego od samej spółki. Ponadto, warunki zawartej umowy nie stanowią, a fakty nie potwierdzają, że strony tego wspólnego ustalenia umownego mają prawa do jego aktywów i obowiązki wynikające z jego zobowiązań. Wobec tego spółka NetWorkS!, zgodnie z MSSF 11, została sklasyfikowana jako wspólne przedsięwzięcie Spółki.

W drugim przypadku (Umowa RAN), wspólna kontrola wynika z umowy, która przyznaje obu stronom równe prawa decyzyjne, a zatem wymusza jednogłośnieść stron przy podejmowaniu decyzji o istotnych działaniach objętych umową RAN.

Umowa RAN nie jest realizowana przez odrębny podmiot, a zatem, zgodnie z MSSF 11, powinna być zaklasyfikowana jako wspólne działanie.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

(b) Przypisanie wartości firmy do ośrodka generującego środki pieniężne

W związku z transakcją połączenia T-Mobile Polska S.A. z T-Mobile Poland Sp. z o.o., która miała miejsce w 2015 roku została rozpoznana wartość firmy w wysokości 222 084. Po dokonaniu analizy Zarząd uznał, że wartość firmy powinna być przypisana do OWŚP jakim jest cała Spółka. Wartość firmy dotyczy przede wszystkim efektu synergii kosztowych zarówno w obszarze nakładów kapitałowych na infrastrukturę telekomunikacyjną jak i w obszarze kosztów bieżącej działalności operacyjnej oraz efektu synergii przychodowych ze zwiększonej skali działalności T-Mobile. Alokacja wartości firmy wynikająca z rozliczenia połączenia do OWŚP jakim jest cała Spółka jest również spójna z podejściem Zarządu Spółki do analizy wyników działalności gospodarczej, gdzie całość operacji Spółki monitorowana jest na tym samym poziomie.

(c) Faktoring

Spółka jest stroną umowy faktoringowej, na podstawie której przenosi prawo własności wierzytelności pochodzących ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych na bank współpracujący oraz jednorazowej umowy faktoringowej na podstawie której przeniosła prawo własności wierzytelności związanych ze sprzedażą sprzętu. Szczegóły obu transakcji opisane są w notcie 3.5.

W obydwu przypadkach, z uwagi na fakt, że kontrola należności w całości przeniesiona jest na bank, wszystkie należności sprzedane w ramach umów faktoringowych są wyłączane z aktywów Spółki. Wartość godziwa oczekiwanych strat ujęta jest jako zobowiązanie finansowe, gdyż zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do wierzytelności nie jest przeniesione ani zachowane przez Spółkę.

2.16.2 Niepewność szacunków

(a) Szacunek okresów użytkowania przy początkowym ujęciu składników rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych

Ustalenie okresów amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych wymaga dokonania szacunku oczekiwanego okresu ich użytkowania. Przyjęte okresy użytkowania podlegają weryfikacji na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy; zmiany szacunków w tym zakresie ujmowane są prospektywnie.

(b) Szacunek wartości godziwej aktywów współdzielonych na podstawie umowy RAN

Spółka przeprowadza wycenę w wartości godziwej aktywów Orange Polska S.A. udostępnionych do używania na podstawie Umowy RAN, na moment ich początkowego ujęcia. Efektem wyceny do wartości godziwej dla rzeczowych aktywów trwałych oddanych do użytkowania w 2017 roku, jest zysk w wysokości 1 000, ujęty w pozostałych przychodach (za rok 2016 efekt wyceny wyniósł 6 126).

Wycena aktywów trwałych wykorzystywanych przez Spółkę na podstawie Umowy RAN została przeprowadzona przez niezależnych rzeczoznawców w celu ustalenia wartości godziwej aktywów trwałych na dzień wymiany tych aktywów (zgodnie z polityką rachunkowości opisaną w notcie 2.15).

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

(c) Odpisy aktualizujące wartość należności

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności, aby ujawnić szacowane straty wynikłe z niezdolności klientów do regulowania wymagalnych płatności. Przy ocenie adekwatności odpisu na należności wątpliwe, Zarząd opiera swe szacunki na historycznej ściągalności i zmianach w warunkach płatności klienckich.

(d) Przychody ze sprzedaży

Spółka rozpoznaje przychody ze sprzedaży w oparciu o szacunki, w następujących obszarach:

- w kontraktach wieloelementowych kwota przychodów przyporządkowanych do każdego elementu jest ustalana na podstawie względnych wartości godziwych elementów kontraktu jak opisano w nocie 2.10,
- w kontraktach, w których cena za usługę nie jest stała przychód ze sprzedaży rozpoznany jest liniowo,
- w kontraktach dotyczących sprzedaży ratalnej sprzętu, gdzie MSSF pozwala na wybór polityki rachunkowości, Spółka wybrała metodę dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych w oparciu o ryzyko kredytowe dla danej grupy abonentów.

(e) Rezerwa na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji

W celu instalacji stacji bazowych dla potrzeb wzniesienia i utrzymania urządzeń telekomunikacyjnych, Spółka wydzierżawia nieruchomości. Często umowa dzierżawy nakłada na Spółkę obowiązek przywrócenia nieruchomości do stanu pierwotnego sprzed wynajmu. Zarząd dokonuje znaczących szacunków przy wycenie i ujmowaniu rezerw na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji. Szacunki są konieczne do określenia przewidywanych terminów wypływu korzyści ekonomicznych, których skutkiem jest niepewność co do kwoty. Szacunki te mogą ulec zmianie w przypadku pojawienia się nowych danych, głównie stóp dyskontowych, zmiany okresu i przedłużenia umowy.

(f) Pozostałe rezerwy

Zarząd dokonuje znaczących szacunków przy wycenie i ujęciu rezerw oraz przy ustaleniu poziomu ryzyka w odniesieniu do zobowiązań warunkowych związanych z toczącymi się postępowaniami sądowymi lub innymi nierozstrzygniętymi sporami, arbitrażem lub regulacjami rządowymi. Szacunki są niezbędne przy określaniu prawdopodobieństwa, że toczące się postępowanie zostanie wygrane lub powstanie roszczenie i do ustalenia możliwego zakresu ostatecznego roszczenia. Istotne szacunki dokonywane są również przy określaniu rezerw związanych z podatkami, opłatami środowiskowymi i ryzykiem procesowym. Szacunki te mogą ulec zmianie w przypadku pojawienia się nowych informacji, głównie z pomocą specjalistów wewnętrznych, jeśli są osiągalni lub z pomocą konsultantów zewnętrznych np. radców prawnych. Rewizje tych szacunków mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki operacyjne.

(g) Utrata wartości firmy

Stwierdzenie, czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej ośrodka generującego środki pieniężne, do którego wartość firmy została przypisana. Wartość odzyskiwalna stanowi kwotę wyższą z dwóch: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Chcąc obliczyć wartość użytkową, Zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na dany ośrodek i ustalić

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Jeżeli bieżące przepływy pieniężne są niższe niż oczekiwane, może powstać istotna utrata wartości.

W związku z transakcją połączenia T-Mobile Polska S.A. z T-Mobile Poland Sp. z o.o. która miała miejsce w 2015 roku, została rozpoznana wartość firmy w wysokości 222 084. Na dzień 31 grudnia 2017 r. wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 222 084. W efekcie przeprowadzonego testu nie stwierdzono konieczności ujęcia odpisu z tytułu utraty wartości. Szczegółowe informacje dotyczące testu na utratę wartości firmy przedstawiono w nocie 28.

(h) Podatek dochodowy

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego w Polsce. System podatkowy w Polsce cechuje duży poziom skomplikowania oraz niepewności, w efekcie czego ustalanie kwoty zobowiązania z tytułu podatku dochodowego wymaga znaczącej dozy osądu. W przypadkach wątpliwych Spółka stara się potwierdzać swoje stanowisko opiniami zewnętrznych doradców i/lub interpretacjami organów podatkowych. Jeśli ostateczne rozliczenia podatkowe odbiegają od początkowo ujętych kwot, występujące różnice wpływają na aktywa i zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego w okresie, w którym następuje ostateczne ustalenie kwoty podatku.

3. Zarządzanie ryzykiem finansowym

3.1. Czynniki ryzyka finansowego

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe związane z fluktuacją cen instrumentów finansowych obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany kursów wymiany walut i stóp procentowych. Zarządzanie tym ryzykiem należy do podstawowych zadań Działu Skarbu i Kontrolingu Korporacyjnego Spółki. Polega ono na monitorowaniu sytuacji finansowej Spółki i sytuacji na globalnym rynku finansowym oraz przeprowadzaniu lub zleceniu przeprowadzenia (jednostce Skarbu Deutsche Telekom AG) na rynku finansowym szeregu transakcji z wykorzystaniem zarówno podstawowych instrumentów rynku walutowo-pięniężnego, jak i instrumentów pochodnych. Istotnym rodzajem ryzyka finansowego jest ryzyko płynności, które polega na niemożności wywiązania się z przyjętych zobowiązań finansowych przez Spółkę. Powstaje ono w wyniku braku odpowiednio wysokich wpływów z działalności biznesowej w połączeniu z ograniczoną możliwością pozyskania finansowania zobowiązań krótko- lub długoterminowych (opis ryzyka płynności w nocie 3.4.). Ograniczeniu podlega też ryzyko kredytowe kontrahenta polegające na możliwym niewywiązaniu się partnera finansowego z przyjętych w wyniku zawarcia transakcji na rynku walutowo-pięniężnym zobowiązań finansowych. Ryzyko to szczególnie eksponowane jest w strategii inwestycyjnej (opis ryzyka kredytowego w nocie 3.3.). Ryzyko płynności i ryzyko kredytowe kontrahenta w znacznym stopniu zostało ograniczone w wyniku podpisania Umowy o zarządzanie środkami pieniężnymi z Deutsche Telekom AG (Cash Management Agreement). Deutsche Telekom AG zarządza środkami gromadzonymi na rachunkach w taki sposób aby zapewnić płynność bieżącą T-Mobile Polska S.A. w celu wypełniania zobowiązań zarówno w przypadku dysponowania na rachunkach nadwyżkami środków pieniężnych jak i w przypadku braku własnych środków.

Spółka posiada wytyczne i zalecenia w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym, które określają jej całościowe strategie operacyjne ograniczania ryzyka, poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną politykę zarządzania ryzykiem. Zasady powyższe są zgodne z zaleceniami „Treasury Guideline For Deutsche Telekom AG Group Companies” – dokumentu przyjętego do stosowania w Grupie DT AG w zakresie procedur związanych z zarządzaniem środkami finansowymi. Spółka we współpracy ze Skarbem Deutsche Telekom AG wypełnia

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

zobowiązania, które narzuca rozporządzenie EMIR Parlamentu Europejskiego i Rady (EU) nr 648/2012 w sprawie dokonywania, potwierdzania i raportowania transakcji pochodnych.

3.2. Ryzyko rynkowe

a) Ryzyko zmiany kursu walut

Zarządzanie ryzykiem walutowym ma na celu ograniczenie wpływu zmian kursu złotego na wyniki finansowe Spółki jako, że znaczna część zobowiązań finansowych jest denominowana w walutach obcych (głównie EUR i USD).

Dział Skarbu Spółki określa ryzyko kursowe na podstawie krótko- i długoterminowych prognoz przepływów pieniężnych w walutach obcych. Prognozowane są zarówno przepływy, co do których istnieje pewność kwot i terminu (ang. Committed Exposures), jak i przepływy o szacowanej wartości i terminie (ang. Uncommitted Exposures). Zabezpieczanie ryzyka przeprowadzane jest na bazie zatwierdzonej przez Zarząd Strategii Hedgingowej i Inwestycyjnej zgodnej z zaleceniami „Treasury Guideline For Deutsche Telekom AG Group Companies” – dokumentu przyjętego do stosowania w Grupie DT AG w zakresie procedur związanych z zarządzaniem środkami finansowymi, w tym w szczególności z zarządzaniem ryzykiem rynkowym.

Spółka nie podejmuje działań spekulacyjnych na walutach obcych. Spekulacja rozumiana jest jako wszelkie działania związane ze zwiększeniem ryzyka kursowego powyżej wartości wynikającej ze zwykłej działalności operacyjnej Spółki w celu osiągnięcia zysków w wyniku przeprowadzenia lub zaniechania przeprowadzenia transakcji walutowych.

Dział Skarbu Spółki zarządza ryzykiem kursowym stosując następujące instrumenty finansowe:

- transakcje spot,
- transakcje forward (z dostawą) lub transakcje forward bez dostawy (tzw. „NDF”),
- swapy walutowe.

Transakcje powyższe głównie przeprowadzane są na rzecz T-Mobile Polska S.A. przez wyspecjalizowaną komórkę Skarbu Deutsche Telekom AG na podstawie zlecenia przekazywanego przez Dział Skarbu i Kontrolingu Korporacyjnego co redukuje ryzyko kontrahenta i upraszcza przepływy finansowe związane z ich rozliczeniem.

Efekt wyceny zawartych instrumentów pochodnych na dzień bilansowy przedstawiono w nocie 8.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń dla transakcji zawieranych w celu zabezpieczenia przed ryzykiem walutowym.

	Na dzień 31 grudnia 2017 (kwoty w tys. PLN)			Na dzień 31 grudnia 2016 (kwoty w tys. PLN)		
	EUR	USD	SDR	EUR	USD	SDR
Aktywa i zobowiązania denominowane w:						
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe*	168 393	-	10 530	226 644	3 583	17 599
Ekwiwalenty środków pieniężnych	76 937	4 694	-	45 093	10 764	-
Środki pieniężne	5 224	207	-	-	245	-
	<u>250 554</u>	<u>4 901</u>	<u>10 530</u>	<u>271 737</u>	<u>14 592</u>	<u>17 599</u>
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	152 219	4 819	55 969	387 762	15 017	35 434
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS	439 830	-	-	529 963	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	8 401	-	-	6 854	-	-
	<u>600 450</u>	<u>4 819</u>	<u>55 969</u>	<u>924 579</u>	<u>15 017</u>	<u>35 434</u>

*wyluczając aktywa i zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Gdyby kurs wymiany EUR/PLN, USD/PLN i SDR/PLN osłabił/wzmocnił się o 10%, przy niezmiennych pozostałych zmiennych, to na dzień 31 grudnia 2017 roku zysk netto roku obrotowego byłby o 116 691 wyższy/nniższy (2016 rok: 125 801 wyższy/nniższy). Analogicznie, wpływ na kapitał własny byłby 116 691 wyższy/nniższy (2016 rok: 125 801 wyższy/nniższy).

b) Ryzyko zmiany stopy procentowej

Spółka narażona jest na ryzyko zmiany stóp procentowych związane z krótko- i długoterminowymi źródłami finansowania. Ryzyko stóp procentowych powstaje w przypadku korzystania z zewnętrznych źródeł finansowania w walucie krajowej, jak i w walutach obcych. Nominalne zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosło 3 000 000. Wartość naliczonych odsetek na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosła 22 847.

Ryzyko stóp procentowych ma również znaczenie w uzyskiwaniu przychodów związanych z zarządzaniem wolnymi środkami finansowymi polegającym na optymalnym lokowaniu nadwyżek środków pieniężnych w bankach współpracujących lub inwestycji w papiery wartościowe o ratingu na poziomie min. inwestycyjnym.

W roku 2017 na bazie Umowy o zarządzanie środkami pieniężnymi, która weszła w życie w styczniu 2016 roku (Cash Management Agreement) Deutsche Telekom AG zarządza środkami gromadzonymi na rachunkach. Z racji utrzymywanych sald dodatnich na rachunkach Spółka uzyskuje przychody finansowe w formie odsetek.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

	Na dzień 31 grudnia 2017	Na dzień 31 grudnia 2016
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej:		
Ekwiwalenty środków pieniężnych	271 549	326 496
Pozostałe aktywa trwale	9 225	9 585
Pozostałe zobowiązania długoterminowe*	(3 000 000)	(3 000 000)
	(2 719 226)	(2 663 919)

*wyluczając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Gdyby stopy procentowe na dzień 31 grudnia 2017 roku były o 100 punktów bazowych wyższe/niższe przy niezmiennych pozostałych zmiennych, zysk netto byłby o 27 192 niższy/wyższy (2016 rok: 26 639 niższy/wyższy).

Dnia 1 lutego 2016 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z Deutsche Telekom AG w wysokości 1 500 000 z terminem spłaty do dnia 4 lutego 2021 roku. Oprocentowanie pożyczki wynosi WIBOR 3- miesięczny powiększony o marżę. W listopadzie 2016 roku Spółka spłaciła kwotę 500 000.

Dnia 28 czerwca 2016 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z Deutsche Telekom AG w wysokości 2 000 000 z terminem spłaty do dnia 4 czerwca 2021 roku. Oprocentowanie pożyczki wynosi WIBOR 3- miesięczny powiększony o marżę.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku nominalne zobowiązanie z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosi 3 000 000. Wartość naliczonych odsetek na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosła 22 847. Wartość odsetek ujętych w kosztach finansowych w 2017 roku wyniosła 108 850.

3.3. Ryzyko kredytowe

Poniższe informacje dotyczą należności handlowych oraz pozostałych aktywów obrotowych o charakterze finansowym.

Spółka prowadzi działalność w jednym segmencie operacyjnym, świadcząc usługi w zakresie telefonii ruchomej i stacjonarnej. Większość należności Spółki pochodzi od polskich podmiotów gospodarczych oraz osób indywidualnych. Dodatkowo Spółka utworzyła na terenie całego kraju sieć przedstawicielstw handlowych w celu dystrybucji produktów Spółki. Przedstawicielstwa mają wiele cech wspólnych z ekonomicznego punktu widzenia, dlatego ryzyko kredytowe poszczególnych jednostek jest podobne. Spółka zwykle nie wymaga zabezpieczeń od swych klientów.

Ze względu na znaczną liczbę klientów będących odbiorcami usług świadczonych przez Spółkę, nie istnieje zagrożenie znaczącej koncentracji ryzyka kredytowego związanego z jednym odbiorcą lub przedstawicielstwem handlowym, biorąc pod uwagę ogół należności. Sprzedaż do żadnego z pojedynczych odbiorców w 2017 roku ani w 2016 roku nie przekroczyła 10% ogółu przychodów ze sprzedaży. Klienci chcący zawrzeć ze Spółką Umowę o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych są poddawani procesowi weryfikacji wiarygodności kredytowej. Weryfikacja polega na sprawdzeniu klienta w bazach wewnętrznych lub zewnętrznych m.in. Biurach Informacji Gospodarczej. W przypadkach klientów o niskiej wiarygodności kredytowej, przy sprzedaży produktów wysoko subsydiowanych ustalane są dodatkowe warunki sprzedaży (np. możliwy wymóg spłaty starego zadłużenia, wpłaty depozytu, oferta alternatywna).

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Klienci posiadają dedykowane odnawialne limity zakupu regulujące ilości poszczególnych produktów możliwych do zakupu w jednostce czasu. Wysokość limitów uzależniona jest m.in. od typu działalności klientów.

Jakość kredytowa należności od dostawców usług interkonektowych i należności dilerskich jest oceniana jako wysoka. Współpraca z większością tych kontrahentów trwa dłużej niż sześć miesięcy i w jej toku nie zanotowano istotnych zdarzeń powodujących straty w 2017 roku.

Wartość bilansowa należności handlowych oraz pozostałych aktywów obrotowych o charakterze finansowym stanowi maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe, za wyjątkiem należności objętych umową faktoringu, która została szerzej opisana w nocie 3.5.

	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2016</u>
Należności handlowe brutto:		
- należności z tytułu sprzedaży usług telekomunikacyjnych	276 688	241 930
- należności handlowe z tytułu sprzedaży ratalnej	2 191 820	1 701 791
- odbiorcy interkonekt, w tym:	120 783	133 266
interkonekt klient I	35 520	59 067
interkonekt klient II	27 242	24 983
interkonekt klient III	20 742	18 612
interkonekt klient IV	17 029	8 739
interkonekt klient V	3 633	3 633
- dealerzy, w tym:	36 692	42 790
Diler A	7 665	11 216
Diler B	5 306	9 342
Diler C	3 726	3 561
Diler D	3 014	2 486
Diler E	2 695	2 407
- odbiorcy roamingowi	128 926	179 125
- odbiorcy pozostali, w tym:	198 871	347 494
- należności z tytułu umowy RAN	43 807	187 663
Należności handlowe brutto	2 953 780	2 646 396
Odpis aktualizujący należności handlowe	(233 418)	(168 821)
Należności handlowe netto	2 720 362	2 477 575
Kontrakty forward i swap	-	23 856
Inwestycje krótkoterminowe	706	3 354
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe o charakterze finansowym (nota 12)	2 721 068	2 504 785

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Poniższa tabela przedstawia stan posiadanych przez Spółkę środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych według ratingu instytucji finansowych sporządzonego przez agencję Moody's.

Rating instytucji finansowych	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2016</u>
A2	39	1 204
A3	5 956	11 002
Baa1	273 199	313 746
Baa2	-	11 000
Pozostałe (bez ratingu)	5 840	9
	<u>285 034</u>	<u>336 961</u>

3.4. Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest związane z niemożliwością wypełnienia przez Spółkę swoich zobowiązań finansowych wobec kontrahentów wskutek braku wystarczających środków finansowych w dniu wymagalności tych zobowiązań. W celu jego ograniczenia Dział Skarbu Spółki prowadzi monitoring bieżących zobowiązań, jak też dokonuje predykcji zobowiązań planowanych. Ryzyko płynności zostało w 2017 roku ograniczone w wyniku podpisania Umowy o zarządzanie środkami pieniężnymi z Deutsche Telekom AG (Cash Management Agreement). Deutsche Telekom AG zarządza środkami gromadzonymi na rachunkach w taki sposób aby zapewnić płynność bieżącą Spółki zarówno w przypadku dysponowania na rachunkach nadwyżkami środków pieniężnych jak i w przypadku braku własnych środków.

Dodatkowo Spółka ma podpisane z bankami współpracującymi umowy kredytu w rachunku bieżącym do wykorzystania na ewentualną spłatę bieżących zobowiązań tzw. „overdraft”. Płynną realizację płatności wynikających ze zobowiązań finansowych ułatwiają też przyznane przez banki dla T-Mobile linie „intraday” umożliwiające dokonanie przelewów w dacie płatności w obrębie jednego dnia roboczego bez konieczności wcześniejszego zapewnienia środków na rachunku. Na dzień bilansowy linie „overdraft” były przyznane Spółce w wysokości 26,4 mln zł (27,6 mln zł na dzień 31 grudnia 2016 roku). Na dzień bilansowy Spółka nie korzystała z kredytów przyznanych w rachunkach bieżących.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2017 roku:

	Okresy zapadalności według dat bilansowych				Razem
	Do 1 roku	Od 1 do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
Zobowiązania finansowe					
Pozostałe zobowiązania długoterminowe*	(129 877)	(214 060)	(3 039 630)	-	(3 383 567)
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	(1 404 712)	-	-	-	(1 404 712)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(23 447)	(35 898)	(30 116)	(101 393)	(190 854)
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	(196 458)	(346 805)	(390 704)	(327 753)	(1 261 720)
	<u>(1 754 494)</u>	<u>(596 763)</u>	<u>(3 460 450)</u>	<u>(429 146)</u>	<u>(6 240 853)</u>
Instrumenty finansowe nie kompensowane przy rozliczeniach					
Finansowe instrumenty pochodne (wpływy -kontrakty forward i swap)	1 510 622	-	-	-	1 510 622
Finansowe instrumenty pochodne (wyływy -kontrakty forward i swap)	(1 576 779)	-	-	-	(1 576 779)
	<u>(66 157)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(66 157)</u>

*wyluczając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Na dzień 31 grudnia 2016 roku:

	Okresy zapadalności według dat bilansowych				Razem
	Do 1 roku	Od 1 do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
Zobowiązania finansowe					
Pozostałe zobowiązania długoterminowe*	(130 003)	(214 660)	(3 147 071)	-	(3 491 734)
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	(1 780 372)	(288)	-	-	(1 780 660)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(23 972)	(33 330)	(29 183)	(109 042)	(195 527)
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	(198 962)	(373 580)	(370 125)	(495 821)	(1 438 488)
	<u>(2 133 309)</u>	<u>(621 858)</u>	<u>(3 546 379)</u>	<u>(604 863)</u>	<u>(6 906 409)</u>
Instrumenty finansowe nie kompensowane przy rozliczeniach					
Finansowe instrumenty pochodne (wpływy -kontrakty forward i swap)	1 947 069	-	-	-	1 947 069
Finansowe instrumenty pochodne (wyływy -kontrakty forward i swap)	(1 950 385)	-	-	-	(1 950 385)
	<u>(3 316)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3 316)</u>

*wyluczając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

3.5. Faktoring

W 2017 roku T-Mobile Polska S.A. pozostawała w ramach umowy faktoringowej, na podstawie której przenosi prawo własności wierzytelności pochodzących ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych zarówno już zafakturowanych jak i niezafakturowanych na bank współpracujący w ramach wskazanej umowy faktoringu. Maksymalna kwota zaangażowania została ustalona na poziomie 230 000. Wynagrodzenie za przekazane wierzytelności odpowiada ich wartości nominalnej. Ocena ryzyka przypisanego do sprzedanych wierzytelności oparta jest na ryzyku kredytowym i ryzyku związanym z opóźnieniem płatności. Ryzyko kredytowe jest podzielone. Maksymalna kwota ekspozycji na ryzyko kredytowe ponoszone przez T-Mobile Polska S.A. wynosi 150 525. Ryzyko związane z opóźnieniem płatności jest w całości ponoszone przez T-Mobile Polska S.A. Na dzień 31 grudnia 2017 roku maksymalna ekspozycja na straty, wynikająca z oszacowanego ryzyka kredytowego oraz ryzyka opóźnienia płatności, związanego z należnościami przekazanymi wynosi 152 232. Zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do wierzytelności nie zostały przeniesione ani zachowane (podział znaczącego ryzyka pomiędzy bank i Spółkę) natomiast kontrola należności została w całości przeniesiona na bank.

Bank zachowuje prawo do odstąpienia od umowy przeniesienia prawa własności wierzytelności przeterminowanych powyżej 90 dni i zwrotu tych należności do T-Mobile Polska S.A. w wartości nominalnej. Nie będzie to miało wpływu na podział ryzyka kredytowego dotyczącego strat. Wyptywy środków pieniężnych będące rezultatem odkupu należności mogą pojawić się w krótkim terminie, tj. w 2018 roku.

Poziom sprzedanych należności nie podlegał istotnym wahaniom od początku zawarcia umowy.

Dodatkowo 2017 roku T-Mobile Polska S.A. pozostawała w ramach umowy faktoringowej na podstawie której przeniosła prawo własności wierzytelności w kwocie 268 000 związanych ze sprzedażą sprzętu. Wynagrodzenie za przekazane wierzytelności odpowiadało ich wartości nominalnej. Ocena ryzyka przypisanego do sprzedanych wierzytelności oparta jest na ryzyku kredytowym i ryzyku związanym z opóźnieniem płatności. Ryzyko kredytowe jest podzielone. Ryzyko związane z opóźnieniem płatności jest w całości ponoszone przez T-Mobile Polska S.A. Maksymalna ekspozycja na straty, wynikająca z oszacowanego ryzyka kredytowego oraz ryzyka opóźnienia płatności, związanego z należnościami przekazanymi wynosi 0 na dzień 31 grudnia 2017 roku. Zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do wierzytelności nie zostały przeniesione ani zachowane (podział znaczącego ryzyka pomiędzy bank i Spółkę) natomiast kontrola należności została w całości przeniesiona na bank. Na dzień 31 grudnia 2017 r. należności objęte umową faktoringu, niewykazane w niniejszym sprawozdaniu finansowym wynosiły 763.

Bank zachowuje prawo do odstąpienia od umowy przeniesienia prawa własności wierzytelności przeterminowanych i zwrotu tych należności do T-Mobile Polska S.A. w wartości nominalnej. Nie będzie to miało wpływu na podział ryzyka kredytowego dotyczącego strat.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku wszystkie wierzytelności sprzedane w ramach obydwu umów faktoringowych zostały wyłączone z aktywów Spółki.

Z tytułu zawartych umów faktoringu, T-Mobile Polska S.A. ujęła koszty wynikające z zaangażowania w umowy wraz z kosztami opłat faktoringowych narastająco w wysokości 109 384. Z tej kwoty 14 705 zostało ujęte w wyniku finansowym 2017 roku. Spółka prezentuje otrzymane z banku wpływy jako przepływy z działalności operacyjnej.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

4. Zarządzanie kapitałem

Celem Spółki w zarządzaniu kapitałem, utożsamianym w przypadku Spółki z kapitałem własnym wynoszącym na dzień 31 grudnia 2017 r. 5 859 562 (na dzień 31 grudnia 2016 r.: 5 822 325), jest ochrona zdolności do kontynuowania działalności tak, aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Spółka należy do Grupy Deutsche Telekom („Grupa”) i generuje zwrot dla akcjonariusza oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron poprzez realizację planu strategicznego spójnego z celami i planem strategicznym spółki matki. Finansowe aspekty planu strategicznego są ujęte w budżecie rocznym zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą Spółki. Budżet stanowi bazę do wyznaczenia rocznych celów finansowych. Realizacja strategii, jak i realizacja celów finansowych podlega regularnej kontroli. Odpowiednie cykliczne raporty prezentowane są Zarządowi Spółki, jak i odpowiednim organom udziałowców. Kluczowe dla działalności Spółki decyzje dotyczące strategicznych umów, inwestycji oraz sposobów finansowania i zarządzania strukturą kapitału są konsultowane i uzgadniane z Grupą.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

5. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto					
Na dzień 1 stycznia 2016	2 023 609	3 879 630	338 859	296 143	6 538 241
Nabycie	70 300	23 795	6 028	491 162	591 285
Zmiana rezerwy z tytułu demontażu stacji bazowych i rekultywacji (Nota 17)	(1 867)	-	-	-	(1 867)
Ujęcie w efekcie wymiany aktywów na podstawie umowy RAN	(342)	267	-	-	(75)
Transfery	36 965	351 157	387	(572 193)	(183 684)
Sprzedaż i likwidacja	(37 681)	(439 513)	(19 476)	(5 998)	(502 668)
Na dzień 31 grudnia 2016	<u>2 090 984</u>	<u>3 815 336</u>	<u>325 798</u>	<u>209 114</u>	<u>6 441 232</u>
Umorzenie i utrata wartości					
Na dzień 1 stycznia 2016	975 804	2 811 554	251 455	27 589	4 066 402
Amortyzacja okresu	87 272	359 024	13 232	-	459 528
Transfery	162	(162)	-	-	-
Sprzedaż i likwidacja	(36 984)	(442 569)	(16 947)	-	(496 500)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	20 488	34	-	20 522
Na dzień 31 grudnia 2016	<u>1 026 254</u>	<u>2 748 335</u>	<u>247 774</u>	<u>27 589</u>	<u>4 049 952</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2016	<u><u>1 064 730</u></u>	<u><u>1 067 001</u></u>	<u><u>78 024</u></u>	<u><u>181 525</u></u>	<u><u>2 391 280</u></u>
Wartość początkowa					
Na dzień 1 stycznia 2017	2 090 984	3 815 336	325 798	209 114	6 441 232
Nabycie	76 240	51 557	21 025	393 880	542 702
Zmiana rezerwy z tytułu demontażu stacji bazowych i rekultywacji (Nota 17)	2 464	-	-	-	2 464
Ujęcie w efekcie wymiany aktywów na podstawie umowy RAN	1 000	-	-	-	1 000
Transfery	329 738	252 054	(204 751)	(367 799)	9 242
Sprzedaż i likwidacja	(9 726)	(123 206)	(10 764)	(3 575)	(147 271)
Na dzień 31 grudnia 2017	<u>2 490 700</u>	<u>3 995 741</u>	<u>131 308</u>	<u>231 620</u>	<u>6 849 369</u>
Umorzenie i utrata wartości					
Na dzień 1 stycznia 2017	1 026 254	2 748 335	247 774	27 589	4 049 952
Amortyzacja okresu	94 908	445 945	14 521	-	555 374
Transfery	181 022	(14 058)	(166 964)	-	-
Sprzedaż i likwidacja	(9 875)	(119 003)	(7 133)	-	(136 011)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	353	(23)	-	330
Na dzień 31 grudnia 2017	<u>1 292 309</u>	<u>3 061 572</u>	<u>88 175</u>	<u>27 589</u>	<u>4 469 645</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2017	<u><u>1 198 391</u></u>	<u><u>934 169</u></u>	<u><u>43 133</u></u>	<u><u>204 031</u></u>	<u><u>2 379 724</u></u>

Spółka wynajmuje maszyny i urządzenia w ramach odwoływalnych i nieodwoływalnych umów leasingu operacyjnego. Ponadto Spółka na podstawie zawartej umowy najmu wynajmuje powierzchnię na siedzibę Spółki T-Mobile Office Park.

Informacje na temat umów leasingu operacyjnego znajdują się w notcie 31.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu finansowym bez późniejszych ulepszeń:

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Grunty i budynki	138 820	145 329
Urządzenia techniczne i maszyny	3 556	7 288
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	25 362	19 317
Razem	<u>167 738</u>	<u>171 934</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

6. Aktywa niematerialne	Koncesje i inne pozwolenia	Oprogramowanie komputerowe i sieciowe	Wartość firmy	Znaki towarowe i bazy klientów	Wytworzone we własnym zakresie	Aktywa niematerialne w budowie	Razem
Wartość początkowa							
Na dzień 1 stycznia 2016	4 043 326	1 476 818	222 084	197 698	50 420	160 177	6 150 523
Nabycie	4 325 712	242 107	-	-	-	110 535	4 678 354
Ujęcie w efekcie wymiany aktywów (umowa RAN)	-	6 201	-	-	-	-	6 201
Transfery	7 192	86 573	-	-	-	89 919	183 684
Sprzedaż i likwidacja	(10 593)	(58 205)	-	-	-	(3 816)	(72 614)
Na dzień 31 grudnia 2016	8 365 637	1 753 494	222 084	197 698	50 420	356 815	10 946 148
Umorzenie							
Na dzień 1 stycznia 2016	2 129 988	1 102 201	-	16 947	49 113	-	3 298 249
Amortyzacja okresu	427 644	248 169	-	29 052	-	-	704 865
Transfery	-	(29 051)	-	29 051	-	-	-
Sprzedaż i likwidacja	(2 934)	(58 128)	-	-	-	-	(61 062)
Na dzień 31 grudnia 2016	2 554 698	1 263 191	-	75 050	49 113	-	3 942 052
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2016	5 810 939	490 303	222 084	122 648	1 307	356 815	7 004 096
Wartość początkowa							
Na dzień 1 stycznia 2017	8 365 637	1 753 494	222 084	197 698	50 420	356 815	10 946 148
Nabycie	65 298	79 587	-	-	-	149 919	294 804
Transfery	-	176 050	-	-	-	(185 292)	(9 242)
Sprzedaż i likwidacja	(15 248)	(193 394)	-	-	(992)	(1 720)	(2 11 354)
Na dzień 31 grudnia 2017	8 415 687	1 815 737	222 084	197 698	49 428	319 722	11 020 356
Umorzenie							
Na dzień 1 stycznia 2017	2 554 698	1 263 191	-	75 050	49 113	-	3 942 052
Amortyzacja okresu	508 958	275 334	-	28 226	-	-	812 518
Sprzedaż i likwidacja	(5 269)	(191 900)	-	-	(992)	-	(198 161)
Na dzień 31 grudnia 2017	3 058 387	1 346 625	-	103 276	48 121	-	4 556 409
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2017	5 357 300	469 112	222 084	94 422	1 307	319 722	6 463 947

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

7. Instrumenty finansowe według typu i szacowanie wartości godziwej

Instrumenty finansowe według typu

Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2017 roku:

	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Dostępne do sprzedaży	Pożyczki i należności	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Pozostałe aktywa trwale*	-	-	617 232	617 232	617 232
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe*	-	63	2 112 893	2 112 956	2 112 956
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-	271 549	271 549	271 549
Środki pieniężne	-	-	13 485	13 485	13 485
	-	63	3 015 159	3 015 222	3 015 222

*wyluczając aktywa niefinansowe

Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2017 roku:

	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Pozostałe zobowiązania długoterminowe*	-	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	51 535	1 427 559	1 479 094	1 479 094
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	-	964 279	964 279	1 109 667
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	158 070	158 070	158 070
	51 535	5 549 908	5 601 443	5 746 831

*wyluczając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016 roku:

	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Dostępne do sprzedaży	Pożyczki i należności	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Pozostałe aktywa trwale*	-	-	456 552	456 552	456 552
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe*	23 856	63	2 032 667	2 056 586	2 056 586
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-	326 496	326 496	326 496
Środki pieniężne	-	-	10 465	10 465	10 465
	23 856	63	2 826 180	2 850 099	2 850 099

*wyluczając aktywa niefinansowe

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016 roku:

	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Pozostałe zobowiązania długoterminowe*	-	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	5 905	1 803 333	1 809 238	1 809 238
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	-	1 058 697	1 058 697	1 238 646
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	160 117	160 117	160 117
	<u>5 905</u>	<u>6 022 147</u>	<u>6 028 052</u>	<u>6 208 001</u>

*wyluczając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Szacowanie wartości godziwej

Pozostałe aktywa trwałe

Wartość godziwa została ustalona na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych przy zastosowaniu aktualnej rynkowej stopy procentowej. Wartość godziwa sklasyfikowana jest na drugim poziomie hierarchii wartości godziwej.

Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe o charakterze finansowym, za wyjątkiem instrumentów pochodnych, a także środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wartości godziwe należności handlowych oraz pozostałych aktywów obrotowych o charakterze finansowym, za wyjątkiem instrumentów pochodnych, a także wartości godziwe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów odpowiadają w przybliżeniu ich wartościom księgowym. Wynika to z krótkich terminów realizacji tych instrumentów. Wartość godziwa została ustalona na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych przy zastosowaniu aktualnej rynkowej stopy procentowej. Wartość godziwa sklasyfikowana jest na drugim poziomie hierarchii wartości godziwej.

Instrumenty pochodne

Wartość godziwa instrumentów finansowych, które nie są notowane na aktywnym rynku jest ustalana przy pomocy technik wyceny. Wspomniane techniki wyceny w maksymalnym możliwym zakresie wykorzystują obserwowalne dane rynkowe, jeśli są one dostępne i ograniczają do minimum zastosowanie własnych szacunków Spółki. Jeśli wszystkie znaczące dane wejściowe potrzebne do ustalenia wartości godziwej instrumentu są obserwowalne, instrument klasyfikowany jest na poziomie drugim hierarchii.

Wartość księgowa walutowych kontraktów terminowych jest ustalana na podstawie wskaźników rynkowych, notowanych na dzień bilansowy. Klasyfikacja według hierarchii wartości godziwej została przedstawiona w tabeli poniżej.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym za wyjątkiem instrumentów pochodnych

Wartość księgowa jest wiarygodnym szacunkiem wartości godziwej z uwagi na krótki termin zapadalności tych instrumentów. Wartość godziwa została ustalona na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych przy zastosowaniu aktualnej rynkowej stopy procentowej. Wartość godziwa sklasyfikowana jest na drugim poziomie hierarchii wartości godziwej.

Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń

Spółka stosuje model ustalania wartości godziwej na podstawie zdyskontowanych przepływów, wykorzystując dane rynkowe przy kalkulacji wartości godziwej zobowiązań dyskontowanych: 0,54% dla zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS – średnia stopa procentowa 5 letnich obligacji zero-kuponowych denominowanych w EUR, powiększona o marżę pokrywającą ryzyko kredytowe T-Mobile.

Dla pozostałych rezerwacji częstotliwości, decyzji numeracyjnych oraz pozwoleń radiowych do kalkulacji wartości godziwej przyjęto stopy procentowe obligacji o terminie zapadalności zbliżonym do terminu ważności decyzji powiększonej o marżę pokrywającą ryzyko kredytowe Spółki. Przyjęta stopa procentowa dla pozwoleń radiowych mieściła się w przedziale od 4,51% do 5,14%. Dla decyzji numeracyjnych oraz rezerwacji częstotliwości stopa procentowa wyniosła 5,14%.

Wartość godziwa sklasyfikowana jest na drugim poziomie hierarchii wartości godziwej.

Poniższa tabela przedstawia wyceniane w wartości godziwej instrumenty pochodne w podziale na poziomy hierarchii ustalania wartości godziwej:

	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2016</u>
	Poziom 2	
Aktywa		
Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy		
- Pozostałe aktywa obrotowe (kontrakty forward i swap)	-	23 856
Aktywa razem	<u>-</u>	<u>23 856</u>
Zobowiązania		
Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy		
- Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (kontrakty forward i swap)	51 535	5 905
Zobowiązania razem	<u>51 535</u>	<u>5 905</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych

(a) Aktywa finansowe

Następujące aktywa finansowe są przedmiotem kompensat, egzekwowalnych umów ramowych przewidujących możliwość kompensat i innych podobnych umów:

Na dzień 31 grudnia 2017 roku

	Aktywa finansowe przed kompensatą	Wartość zobowiązań finansowych podlegających kompensacie z aktywami	Aktywa finansowe po kompensacie prezentowane w sprawozdaniu finansowym	Kwoty nieskompensowane w sprawozdaniu finansowym	Wartość po kompensatach
				Instrumenty finansowe (kryteria kompensaty nie zostały spełnione)	
Należności interkonekt	157 830	(60 445)	97 385	(91 134)	6 251
Należności roaming	114 829	-	114 829	(63 055)	51 774
Należności z tytułu umowy RAN	40 506	-	40 506	(38 205)	2 301
Razem	313 165	(60 445)	252 720	(192 394)	60 326

Na dzień 31 grudnia 2016 roku

	Aktywa finansowe przed kompensatą	Wartość zobowiązań finansowych podlegających kompensacie z aktywami	Aktywa finansowe po kompensacie prezentowane w sprawozdaniu finansowym	Kwoty nieskompensowane w sprawozdaniu finansowym	Wartość po kompensatach
				Instrumenty finansowe (kryteria kompensaty nie zostały spełnione)	
Należności interkonekt	126 367	(20 086)	106 281	(103 739)	2 542
Należności roaming	160 571	-	160 571	(160 571)	-
Należności z tytułu umowy RAN	187 663	-	187 663	(187 567)	96
Razem	474 601	(20 086)	454 515	(451 877)	2 638

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

(b) Zobowiązania finansowe

Następujące zobowiązania finansowe są przedmiotem kompensat, egzekwowalnych umów ramowych przewidujących możliwość kompensat i innych podobnych umów:

Na dzień 31 grudnia 2017 roku

	Zobowiązania finansowe przed kompensatą	Wartość zobowiązań finansowych podlegających kompensacie z aktywami	Zobowiązania finansowe po kompensacie prezentowane w sprawozdaniu finansowym	Kwoty	
				nieskompensowane w sprawozdaniu finansowym	Wartość po kompensatach
				Instrumenty finansowe (kryteria kompensaty nie zostały spełnione)	
Zobowiązania interkonekt	156 205	(60 445)	95 760	(91 134)	4 626
Zobowiązania roaming	87 077	-	87 077	(63 055)	24 022
Zobowiązania z tytułu umowy RAN	38 205	-	38 205	(38 205)	-
Razem	281 487	(60 445)	221 042	(192 394)	28 648

*wyłączając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Na dzień 31 grudnia 2016 roku

	Zobowiązania finansowe przed kompensatą	Wartość zobowiązań finansowych podlegających kompensacie z aktywami	Zobowiązania finansowe po kompensacie prezentowane w sprawozdaniu finansowym	Kwoty	
				nieskompensowane w sprawozdaniu finansowym	Wartość po kompensatach
				Instrumenty finansowe (kryteria kompensaty nie zostały spełnione)	
Zobowiązania interkonekt	130 177	(20 086)	110 091	(103 739)	6 352
Zobowiązania roaming	269 801	-	269 801	(160 571)	109 230
Zobowiązania z tytułu umowy RAN	187 567	-	187 567	(187 567)	-
Razem	587 545	(20 086)	567 459	(451 877)	115 582

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Dla powyższych należności i zobowiązań na podstawie umów Spółka ma prawo do rozliczeń w kwotach skompensowanych, ale nie zawsze powoduje to faktyczną kompensatę pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Należności i zobowiązania podlegają wzajemnemu potrąceniu w przypadku, gdy obie strony transakcji zgadzają się na taki rodzaj rozliczeń. W przypadku braku takiej zgody należności i zobowiązania mogą być kompensowane na podstawie jednostronnego oświadczenia strony zgodnie z art. 498 k.c

8. Pochodne instrumenty finansowe

<u>Rodzaj instrumentu</u>	<u>Kontrakty forward i swap</u>	<u>Razem</u>
Bilans otwarcia 1 stycznia 2017 roku - aktywa	17 951	17 951
Realizacja otrzymano/zapłacono	85 003	85 003
Zmiany wartości godziwej ujęte w wyniku finansowym	(102 954)	(102 954)
Wycena nowych kontraktów	(51 535)	(51 535)
Bilans zamknięcia 31 grudnia 2017 roku - zobowiązania	(51 535)	(51 535)
Bilans otwarcia 1 stycznia 2016 roku - aktywa	16 204	16 204
Realizacja otrzymano/zapłacono	(42 056)	(42 056)
Zmiany wartości godziwej ujęte w wyniku finansowym	25 852	25 852
Wycena nowych kontraktów	17 951	17 951
Bilans zamknięcia 31 grudnia 2016 roku - aktywa	17 951	17 951

Struktura zapadalności kontraktów forward i swap na dzień 31 grudnia 2016 roku jest następująca:

	Waluta	Wartość pozycji w walucie	Wartość bilansowa aktywów
Do 1 roku	EUR	425 000	14 414
	USD	16 000	3 537
			17 951

Struktura zapadalności kontraktów forward i swap na dzień 31 grudnia 2017 roku jest następująca:

	Waluta	Wartość pozycji w walucie	Wartość bilansowa zobowiązań
Do 1 roku	EUR	353 000	(49 007)
	USD	11 000	(2 528)
			(51 535)

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Analiza struktury instrumentów pochodnych:

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>		<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>	
	Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania
Krótkoterminowe pochodne instrumenty finansowe				
Kontrakty forward i swap	-	(51 535)	23 856	(5 905)
	-	(51 535)	23 856	(5 905)

9. Podatek odroczony

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	40 794	26 363
Rezerwa na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji	16 408	15 004
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	176 635	187 919
Zobowiązania handlowe (w tym rezerwa na koszty podatku od nieruchomości)	60 516	103 578
Odpis aktualizujący wartość zapasów	3 126	2 810
Wycena instrumentów pochodnych	9 792	1 122
Różnica między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	35 133	26 912
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	30 033	30 422
Przychody przyszłych okresów	68 194	62 371
Pozostałe rezerwy	35 752	35 825
Strata podatkowa	487 006	-
Pozostałe	4 696	4 203
	<u>968 085</u>	<u>496 529</u>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- do odzyskania w ciągu 12 miesięcy	262 425	277 572
- do odzyskania powyżej 12 miesięcy	705 660	218 957
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
Różnica między podatkową a bilansową wartością rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	(1 016 986)	(350 710)
Wycena instrumentów pochodnych	-	(4 533)
Różnica między podatkową a bilansową wartością środków trwałych w leasingu finansowym	(30 980)	(32 500)
Niezafakturowane należności	(67 115)	(80 181)
Pozostałe	(3 153)	(19 350)
	<u>(1 118 234)</u>	<u>(487 274)</u>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	(70 268)	(104 064)
- do uregulowania powyżej 12 miesięcy	(1 047 966)	(383 210)
Zobowiązania/aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	<u>(150 149)</u>	<u>9 255</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Zmiany na aktywach i zobowiązaniach z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ujęte w wyniku finansowym w 2017 i 2016 roku.

10. Pozostałe aktywa trwałe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach	21 480	21 480
Udziały w jednostkach zależnych	107 525	42 075
Kaucje i depozyty	3 580	3 615
Należności od pracowników i pozostałe aktywa trwałe	108	43
Należności z tytułu leasingu finansowego	-	105
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	9 225	9 585
Należności handlowe długoterminowe (nota 12)	608 007	446 968
	<u>749 925</u>	<u>523 871</u>

11. Zapasy

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Towary	182 692	137 953
Materialy	5 600	6 522
	<u>188 292</u>	<u>144 475</u>
Odpis aktualizujący wartość zapasów	<u>(16 867)</u>	<u>(14 791)</u>
	<u>171 425</u>	<u>129 684</u>

Zmiana odpisu aktualizującego wartość zapasów netto ujmowanego w pozostałych kosztach operacyjnych dla roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2017 wyniosła 2 076, a dla roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2016 wyniosła 5 199 i została ujęta również w pozostałych kosztach operacyjnych.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

12. Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Należności handlowe		
Należności handlowe brutto	2 790 370	2 451 516
Należności handlowe od jednostek powiązanych	163 410	194 880
Odpis aktualizujący należności handlowe	<u>(233 418)</u>	<u>(168 821)</u>
Należności handlowe po odpisie	2 720 362	2 477 575
Pozostałe aktywa obrotowe		
Kontrakty forward i swap	-	23 856
Inwestycje krótkoterminowe	706	3 354
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe o charakterze finansowym	<u>2 721 068</u>	<u>2 504 785</u>
Pozostałe należności	22 813	21 598
Odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	<u>(1 050)</u>	<u>(1 237)</u>
Pozostałe należności netto	21 763	20 361
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	<u>4 878</u>	<u>4 921</u>
Pozostałe aktywa obrotowe o charakterze niefinansowym	<u>26 641</u>	<u>25 282</u>
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	<u>2 747 709</u>	<u>2 530 067</u>
Należności długoterminowe	<u>(608 007)</u>	<u>(446 968)</u>
Część krótkoterminowa	<u>2 139 702</u>	<u>2 083 099</u>

Należności długoterminowe obejmują głównie należności niezafakturowane dotyczące liniowego ujmowania abonamentu oraz należności ze sprzedaży ratalnej.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2017 roku należności handlowe na kwotę 23 618 (na dzień 31 grudnia 2016 roku: 47 198) były przeterminowane, ale nie objęte odpisem aktualizującym. Wiekowanie tych należności przedstawia się następująco:

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Do 3 miesięcy	20 138	42 415
Od 3 do 6 miesięcy	2 180	3 712
Powyżej 6 miesięcy	1 300	1 071
	<u>23 618</u>	<u>47 198</u>

Zmiany odpisów aktualizujących należności były następujące:

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Bilans otwarcia	(170 058)	(129 356)
Zwiększenia (utworzenie)	(99 113)	(87 073)
Zmniejszenia (rozwiązanie)	7 298	23 529
Zmniejszenia (wykorzystanie)	27 405	22 842
Bilans zamknięcia	<u>(234 468)</u>	<u>(170 058)</u>

Wartość godziwa zabezpieczeń złożonych przez klientów w formie wpłaconych depozytów wyniosła 5 572 na dzień 31 grudnia 2017 roku i odpowiednio 5 973 na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Zabezpieczenia dotyczą między innymi potencjalnych przyszłych należności, sprzedaży produktów wysoko subsydiowanych oraz roamingu.

13. Ekwiwalenty środków pieniężnych

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Ekwiwalenty środków pieniężnych:		
Środki pieniężne w ramach umowy o zarządzanie środkami pieniężnymi	257 956	313 746
Inne aktywa finansowe o terminie płatności do 3 miesięcy od dnia nabycia - depozyty	13 593	12 750
Ekwiwalenty środków pieniężnych	<u>271 549</u>	<u>326 496</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

14. Środki pieniężne

	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2016</u>
Środki pieniężne:		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 485	10 465
Środki pieniężne	13 485	10 465

15. Kapitał własny

Kapitał zakładowy

Na dzień 31 grudnia 2017 roku kapitał zakładowy Spółki zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego wyniósł 471 milionów złotych i dzielił się na 438 030 akcji imiennych zwykłych serii A i 32 970 akcji imiennych zwykłych serii B o wartości nominalnej 1 000 złotych każda. Jedynym akcjonariuszem T-Mobile jest Deutsche Telekom Europe B.V. posiadający 100% akcji w kapitale zakładowym Spółki.

Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały reprezentują głównie część statutowego kapitału zapasowego tworzonego zgodnie z zapisami art 396 Kodeksu Spółek Handlowych w zakresie, w jakim spółki akcyjne są zobowiązane do utworzenia kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej wartości kapitału zakładowego (akcyjnego). Jeśli wartość kapitału zapasowego jest niższa od wymaganej, spółki akcyjne powinny przekazać corocznie co najmniej 8% zysku netto na pokrycie kapitału zapasowego aż do momentu, kiedy kapitał zapasowy osiągnie wymaganą wielkość. Kapitał ten nie podlega podziałowi na rzecz akcjonariuszy.

16. Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń

Zobowiązanie z tytułu udzielonej Spółce rezerwacji częstotliwości UMTS jest denominowane w EUR i rozłożone na raty płatne do dnia 30 września każdego roku, aż do 30 września 2022 roku. Zobowiązanie zostało zdyskontowane według stopy procentowej wynoszącej 12,06% dla części krótkoterminowej i stopy procentowej 12,11% dla części długoterminowej, które były możliwe do uzyskania przez Spółkę w momencie otrzymania rezerwacji częstotliwości.

Dodatkowo zobowiązanie zostało powiększone o zdyskontowane opłaty kwartalne do UKE wymagane przez okres obowiązywania decyzji rezerwacyjnej. Opłaty zostały zdyskontowane według stopy procentowej wynoszącej 13,87% rocznie.

W dniu 30 września 2017 roku Spółka dokonała płatności kolejnej raty zobowiązania w kwocie 28 milionów EUR. Na dzień 31 grudnia 2017 roku wartość zobowiązania krótkoterminowego wynosi 110 915, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosi 343 628. Na dzień 31 grudnia 2016 roku wysokość zobowiązania krótkoterminowego wynosiła 117 418, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosiła 429 219.

Pozostałe zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości, decyzji numeracyjnych oraz pozwoleń radiowych zostały zdyskontowane według stopy procentowej opartej na obligacjach o terminie zapadalności zbliżonym do terminu ważności decyzji rezerwacyjnej oraz powiększonej o marżę pokrywającą ryzyko kredytowe Spółki. Przyjęte stopy procentowe dla opisanych powyżej decyzji i innych pozwoleń mieściły się w przedziale od 3,6% do 6,9%.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku wartość zobowiązania krótkoterminowego obejmującego

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

pozostałe rezerwacje częstotliwości, decyzje numeracyjne oraz pozwolenia radiowe wynosi 74 439, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosi 435 297. Na dzień 31 grudnia 2016 roku wysokość zobowiązania krótkoterminowego wynosiła 76 119, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosiła 435 941.

17. Rezerwy

	Rezerwa na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji	Rezerwa na podatek od nieruchomości	Rezerwa na umowy rodzące obciążenie	Rezerwa na zobowiązania do klienta	Inne rezerwy	Razem
Stan rezerw na dzień 1 stycznia 2017	78 967	32 929	-	46 055	74 883	232 834
Zwiększenia (utworzenie)	3 253	7 258	15 893	11 286	6 983	44 673
Zwiększenia (odsetki dyskontowe)	5 021	-	-	-	-	5 021
Zmniejszenia (wykorzystanie)	(885)	-	(111)	(215)	(3 280)	(4 491)
Zmniejszenia (rozwiązanie)	-	(9 644)	-	(16 696)	(8 840)	(35 180)
Stan rezerw na dzień 31 grudnia 2017	86 356	30 543	15 782	40 430	69 746	242 857
Część krótkoterminowa	-	30 543	9 968	40 430	66 286	147 227
Część długoterminowa	86 356	-	5 814	-	3 460	95 630

Rezerwa na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji

Na dzień sprawozdawczy Spółka rozpoznała rezerwę na szacowane koszty przewidywanego demontażu aktywów i rekultywacji nieruchomości wynajętych dla celów stacji bazowych w oparciu o wynikające z bieżących umów koszty demontażu i rekultywacji powiększone o inflację oraz estymowany okres korzystania ze stacji. Rozwiązanie rezerwy w kwocie 885 wynikało z likwidacji stacji bazowych.

Rezerwa na podatek od nieruchomości

Spółka jest stroną kilku postępowań podatkowych i sądowych dotyczących podatku od nieruchomości. Głównym przedmiotem sporów jest ustalenie, które elementy stacji bazowych telefonii komórkowej, bądź ogólnie rozumianej sieci telekomunikacyjnej należy uznać za budowle podlegające opodatkowaniu. Na dzień sprawozdawczy T-Mobile rozpoznała rezerwę na koszty podatku od nieruchomości w wysokości 30 543 (w 2016 roku: 32 929), z czego wartość rezerwy na odsetki na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosła 5 454 (na dzień 31 grudnia 2016 roku wartość rezerwy na odsetki wyniosła: 6 138). Spółka aktualizuje wysokość rezerwy co miesiąc w oparciu o ocenę ryzyka uwzględniającą aktualny stan postępowań administracyjnych i sądowych, których jest stroną, orzecznictwa w podobnych sprawach, jak również wartość i rodzaj aktywów, które potencjalnie mogłyby zostać uznane za opodatkowane.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

18. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 42 820 z tytułu decyzji UOKiK w sprawie zmiany warunków umowy dla klientów podwyższające abonament dla klientów o 5 PLN

W dniu 19 listopada 2014 roku Prezes UOKiK rozpoczął postępowanie w związku z podejrzeniem stosowania przez T-Mobile praktyki naruszającej zbiorowe interesy konsumentów polegającej na podwyższeniu opłaty abonamentowej w przypadku braku sprzeciwu konsumenta. UOKiK kwestionuje korzystanie przez T-Mobile z klauzul modyfikacyjnych opartych na przepisach ustawy Prawa Telekomunikacyjnego.

W dniu 30 grudnia 2015 roku Spółka otrzymała decyzję Prezesa UOKiK uznającą praktykę T-Mobile za naruszającą zbiorowe interesy konsumentów i nakładającą na Spółkę karę pieniężną oraz inne zobowiązania. T-Mobile wniosło odwołanie od powyższej decyzji do Sądu.

Wysokość zobowiązania warunkowego na dzień 31 grudnia 2017 roku została oszacowana na poziomie 42 820.

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 10 000 z tytułu postępowania UOKiK w sprawie kampanii marketingowej prepaid

W dniu 29 marca 2016 roku Prezes UOKiK rozpoczął postępowanie w sprawie jednej z prowadzonych przez Spółkę kampanii marketingowych prepaid. Zdaniem UOKiK kampania prezentowała warunki oferty w sposób niewystarczająco czytelny.

Spółka jest w trakcie przygotowywania odpowiedzi do UOKiK. Zakończenie postępowania planowane jest w pierwszym kwartale 2018 roku.

Wysokość zobowiązania warunkowego na dzień 31 grudnia 2017 roku została oszacowana na poziomie 10 000.

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 15 000 z tytułu postępowania UOKiK w sprawie regulacji dotyczących środków zgromadzonych na kartach prepaid

W dniu 8 września 2016 roku Spółka otrzymała powiadomienie od Prezesa UOKiK dotyczące sposobu rozliczania zgromadzonych środków na kartach prepaid po upływie terminu ważności danej karty. Zdaniem UOKiK, operatorzy telekomunikacyjni (w tym Spółka) powinni opracować mechanizm pozwalający na zwrot niewykorzystanych środków do klientów.

Wysokość zobowiązania warunkowego na dzień 31 grudnia 2017 została oszacowana na poziomie 15 000.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie została rozpoznana rezerwa na żadną z wymienionych powyżej spraw z UOKiK.

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 105 233 z tytułu postępowania przeciwko T-Mobile, Orange i Polkomtel

W dniu 4 września 2015 roku T-Mobile otrzymała pozew sądowy o zapłatę złożony przez P4 Sp. z o.o. przeciwko T-Mobile, Orange Polska S.A. i Polkomtel Sp. z o.o. W pozwie P4 Sp.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

z o.o. domaga się solidarnie od trzech operatorów zapłaty kwoty 315 698 tytułem naprawienia szkody. Według P4 szkoda jest wynikiem nieuczciwego sposobu ustalania przez trzech operatorów cen detalicznych za połączenia do klientów P4 w okresie lipiec 2009 do marzec 2012.

W dniu 15 grudnia 2015 roku T-Mobile odpowiedział na pozew ubiegając się o oddalenie skargi.

Aktualnie toczy się postępowanie sądowe. Najbliższe posiedzenie sądu zostało zaplanowane w czwartym kwartale 2018 roku.

Wysokość zobowiązania warunkowego na dzień 31 grudnia 2017 roku została oszacowana na poziomie 105 233.

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 400 060 z tytułu roszczenia P4 Sp. z o.o.

W dniu 3 czerwca 2016 roku T-Mobile otrzymała zawiadomienie do próby ugodowej złożone przez P4 Sp. z o.o. w celu zapłaty odszkodowania w kwocie 400 060 za stosowanie niewłaściwych zdaniem P4 Sp. z o.o. stawek MTR w latach 2009 - 2011.

Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że powyższe roszczenie nie jest zasadne.

Spółka rozpoznała zobowiązanie warunkowe w kwocie 400 060 na dzień 31 grudnia 2017.

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 76 427 z tytułu podatku od nieruchomości

Spółka jest stroną kilku postępowań podatkowych i sądowych dotyczących podatku od nieruchomości. Podatek od nieruchomości jest podatkiem lokalnym rozliczanym w urzędach gmin lub miast, na terenie których znajduje się grunt lub obiekt budowlany. Głównym przedmiotem sporów jest ustalenie, które elementy stacji bazowych telefonii komórkowej, bądź ogólnie rozumianej sieci telekomunikacyjnej należy uznać za budowlę podlegającą opodatkowaniu, ewentualnie zwiększają wartość budowli podlegającej opodatkowaniu (2% rocznie). Czynnikiem generującym spory na tym tle jest niejednoznaczność przepisów podatkowych odwołujących się do regulacji Prawa budowlanego. Spółka skutecznie podważa rozstrzygnięcia niekorzystnych decyzji organów podatkowych i konsekwentnie broni swojego stanowiska wykazanego w składanych przez nią deklaracjach podatkowych. Wysokość zobowiązania warunkowego na dzień 31 grudnia 2017 r. została oszacowana na poziomie 76 427. Na bazie dokonanego przeglądu, w tym niezależnej opinii eksperckiej, dodatkowo rozpoznano kwotę 30 543 jako rezerwę na zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości.

Zobowiązania warunkowe o charakterze ogólnym wynikające z niestabilności przepisów podatkowych

Przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest utrwalonych regulacji bądź orzecznictwa sądowego. Obowiązujące przepisy zawierają wiele niejasności, które powodują rozbieżności w opiniach, zarówno między poszczególnymi organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Planując swoją politykę podatkową lub składając regularne deklaracje podatkowe Spółka dąży do uzyskania zewnętrznych niezależnych opinii podatkowych i/lub interpretacji organów podatkowych, które mogą być przydatne dla obrony swego stanowiska w zakresie istotnych pozycji zobowiązań podatkowych.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

W ramach kontroli podatkowych, lub postępowań podatkowych, które mogą zostać przeprowadzone w ciągu 5 lat od zakończenia roku, w którym złożono deklaracje podatkowe, organa podatkowe mogą podważać niektóre decyzje podatkowe podjęte przez Spółkę i w konsekwencji zwiększyć zobowiązanie podatkowe (dodatkowy podatek wraz z karami i odsetkami) za badane okresy. W takim przypadku, Zarząd Spółki będzie zdecydowanie bronić stanowiska Spółki przed organami skarbowymi i w sądach. Jeśli ryzyko związane z jej stanowiskiem jest średnie lub wysokie Spółka tworzy rezerwy na pokrycie ewentualnych dodatkowych obciążeń. Zarząd Spółki jest przekonany, że wszystkie istotne zobowiązania podatkowe zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki i nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania innych istotnych zobowiązań z tego tytułu.

Inne zobowiązania warunkowe

Spółka udzieliła za pośrednictwem banków gwarancji w wysokości 33 549 jako zabezpieczenie zobowiązań kontrahentów.

19. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	135 240	136 283
Pożyczki od podmiotów powiązanych	3 000 000	3 000 000
Inne	6 436	7 640
	<u>3 141 676</u>	<u>3 143 923</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Spółka jest stroną w umowach leasingu finansowego, w ramach których użytkuje linie światłowodowe, sprzęt komputerowy (desktoypy, PC, monitory), serwery oraz flotę samochodową. Na mocy umów leasingu finansowego T-Mobile przyjęła w użytkowanie na okres 15 lub 20 lat kolejne odcinki linii światłowodowych, natomiast na podstawie umów zawartych z DeTeFleet GmbH („DeTeFleet”), podmiotem należącym do Grupy Kapitałowej Deutsche Telekom AG, Business Lease Poland Sp. z o.o. („BL”) oraz Arval Polska Sp. z o.o. (Arval) Spółka korzysta z floty samochodowej. Umowy zawarte z DeTeFleet, Arval, BL przewidują możliwość zakupu przedmiotu leasingu na koniec okresu trwania umowy według wartości wykupu określonej w umowie leasingu. Okres leasingu wszystkich pojazdów wynosi od 24 do 48 miesięcy.

	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2016</u>
Wartość nominalna przyszłych rat z tytułu leasingu finansowego		
do 1 roku	23 447	23 972
od 1 roku do 5 lat	66 014	62 513
powyżej 5 lat	101 393	109 042
	<u>190 854</u>	<u>195 527</u>
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek	(32 784)	(35 410)
Wartość bieżąca zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	<u>158 070</u>	<u>160 117</u>

	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2016</u>
Wartość bieżąca zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		
do 1 roku (Nota 20)	22 830	23 834
od 1 roku do 5 lat	59 729	56 246
powyżej 5 lat	75 511	80 037
	<u>158 070</u>	<u>160 117</u>

Zobowiązania wynikające z działalności finansowej

	Na dzień <u>31 grudnia 2016</u>	Przepływy	Zmiany niepieniężne			Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>
			Nabycie	Różnice kursowe	Inne zmiany	
Długoterminowe pożyczki od podmiotów powiązanych	3 000 000	-	-	-	-	3 000 000
Zobowiązania z tytułu leasingu	160 117	(16 097)	16 404	(426)	(1 928)	158 070
Wartość zobowiązań z działalności finansowej	<u>3 160 117</u>	<u>(16 097)</u>	<u>16 404</u>	<u>(426)</u>	<u>(1 928)</u>	<u>3 158 070</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

20. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Zobowiązania handlowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec podmiotów niepowiązanych	572 835	675 255
Zobowiązania z tytułu zakupu, budowy środków trwałych i aktywów niematerialnych	175 431	265 053
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec podmiotów powiązanych	108 993	146 010
Zobowiązania niezafakturowane	522 305	665 578
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
Pożyczki od podmiotów powiązanych	22 847	22 673
Zobowiązania z tytułu faktoringu	25 148	28 764
Pochodne instrumenty finansowe (Nota 8)	51 535	5 905
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (Nota 19)	22 830	23 834
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe o charakterze finansowym	<u>1 501 924</u>	<u>1 833 072</u>
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	56 407	45 775
Inne	11 109	10 158
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe o charakterze niefinansowym	<u>67 516</u>	<u>55 933</u>
	<u><u>1 569 440</u></u>	<u><u>1 889 005</u></u>

21. Przychody przyszłych okresów

W pozycji przychody przyszłych okresów Spółka prezentuje odroczone przychody z tytułu przedpłaconych usług telekomunikacyjnych w systemie prepaid w wysokości 174 728 (2016 rok: 158 096), przychody z tytułu abonamentu telekomunikacyjnego w systemie postpaid w wysokości 167 793 (2016 rok: 143 315) oraz pozostałe w kwocie 13 657 (2016 rok: 22 594).

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

22. Przychody ze sprzedaży

	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Przychody z tytułu sprzedaży produktów mobilnych, w tym:	4 240 202	4 542 862
miesięczny abonament	2 057 996	2 177 876
wykorzystanie usług	832 576	1 097 230
interkonekt/roaming	1 197 377	1 101 930
pozostałe usługi	152 253	165 826
Przychody z tytułu sprzedaży produktów stacjonarnych:	384 003	381 750
Przychody ze sprzedaży towarów	1 769 960	1 560 353
	<u>6 394 165</u>	<u>6 484 965</u>

Spółka prowadzi działalność w jednym segmencie operacyjnym (świadczenie usług telefonii komórkowej i stacjonarnej – sprzedaż telefonów i akcesoriów jako działalność pomocnicza) na rynku polskim. Głównym źródłem przychodów Spółki są przychody z dostarczania usług telekomunikacyjnych, na które składają się opłaty abonamentowe, opłaty naliczane na bazie zużycia (głosowe, SMS, internet i inne), opłaty za połączenia kończone w sieci T-Mobile (interkonekt), jak również usługi świadczone klientom w sieciach zagranicznych operatorów (roaming zagraniczny). Przychody z usług stacjonarnych to działalność przejęta wraz z połączeniem ze spółką T-Mobile Poland Sp. z o.o.

Dochód odsetkowy z tytułu należności handlowych wykazanych według zamortyzowanego kosztu ujęty w 2017 roku wyniósł 131 897, w 2016 roku wyniósł 104 219.

23. Koszty świadczeń pracowniczych

	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Wynagrodzenia	468 321	482 600
Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (program państwowy określonych składek)	60 835	59 084
Pozostałe składki na świadczenia społeczne	14 727	8 679
Inne	20 702	20 850
	<u>564 585</u>	<u>571 213</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

24. Pozostałe przychody

	Rok zakończony 31 grudnia 2017	Rok zakończony 31 grudnia 2016
Zysk ze sprzedaży wierzytelności	98 613	53 684
Zysk wynikający z wymiany aktywów	1 000	6 126
Przychody z tytułu najmu	15 570	19 395
Przychody z tytułu świadczenia usług marketingowych	78 221	58 563
Przychody z centrum usług wspólnych	51 402	43 436
Inne	38 367	61 324
	283 173	242 528

25. Pozostałe koszty

	Rok zakończony 31 grudnia 2017	Rok zakończony 31 grudnia 2016
Zużycie materiałów i energii	118 219	101 372
Koszty reprezentacji i reklamny	236 083	218 521
Rezerwa na nieściągalne wierzytelności	91 815	63 544
Utrata wartości	330	20 522
Podatki i opłaty	40 607	45 154
Inne	53 467	89 544
	540 521	538 657

26. Przychody i koszty finansowe

	Rok zakończony 31 grudnia 2017	Rok zakończony 31 grudnia 2016
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	1 153	4 734
- odsetki od środków pieniężnych i ekwiwalentów	999	4 189
- pozostałe	154	545
Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych, w tym:	38 000	9 192
- dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS	27 009	-
- pozostałe	10 991	9 192
Przychody z tytułu wyceny pochodnych instrumentów finansowych (kontrakty forward)	-	43 803
Dywidendy otrzymane	-	2 017
Odsetki i pozostałe przychody finansowe	39 153	59 746

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

	Rok zakończony 31 grudnia 2017	Rok zakończony 31 grudnia 2016
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	209 288	190 862
- odsetki z wyceny zobowiązań z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	82 272	103 241
- odsetki dyskontowe z tytułu wyceny rezerwy na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji	4 611	(688)
- odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	5 182	3 299
- odsetki od pożyczki	108 850	78 477
- odsetki od zobowiązań podatkowych	8 372	6 461
- pozostałe	1	72
Koszty z tytułu ujemnych różnic kursowych, w tym:	9 642	24 076
- ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS	-	19 793
- pozostałe	9 642	4 283
Koszty z tytułu wyceny pochodnych instrumentów finansowych (kontrakty forward i swap)	154 489	-
Odsetki i pozostałe koszty finansowe	373 419	214 938

27. Wspólne porozumienia

Współpraca z Orange Polska S.A.

T-Mobile kontynuowała współpracę z Orange Polska S.A. na podstawie Umowy RAN podpisanej w lipcu 2011 roku oraz umowy powołującej spółkę NetWorkS! Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („NetWorkS!”), w której Orange Polska S.A. i T-Mobile posiadają po 50% udziałów.

Działalność NetWorkS! polega w szczególności na planowaniu, budowaniu i utrzymywaniu posiadanych przez Orange Polska S.A. i T-Mobile sieci radiowych i jest ograniczona do aspektów technologicznych. T-Mobile i Orange Polska S.A. pozostają właścicielami swoich sieci oraz zachowują prawa do swoich częstotliwości radiowych, a jednocześnie każda ze stron korzysta z sieci i wybranych zakresów częstotliwości drugiej strony. Dzięki zawartej umowie T-Mobile redukuje koszty operacyjne i nakłady inwestycyjne. Współpraca w tym zakresie przyczynia się do przekształcenia sieci T-Mobile w najnowocześniejszą sieć telekomunikacyjną, która może sprostać zapotrzebowaniu na usługi transmisji danych oraz do poprawy efektywności. Operatorzy pozostają nadal konkurentami na rynku usług telekomunikacyjnych.

W 2017 roku T-Mobile kontynuowała budowę sieci 4G/LTE, w celu zapewnienia Klientom absolutnie najlepszego doświadczenia z korzystania usług mobilnych. Dzięki umowie dotyczącej rozszerzenia współpracy o częstotliwości 800/2600MHz, podpisanej z Orange Polska S.A. w grudniu 2016 roku, klienci T-Mobile na koniec roku 2017 mogli korzystać łącznie z 8.100 stacji pracujących w oparciu o pasma 800MHz i/lub 2600MHz.

Uwzględniając częstotliwości 1800MHz, T-Mobile zapewniał dostęp do najnowszych technologii 4G/LTE, dla 99,8% populacji kraju. Klienci T-Mobile, mieli również możliwość korzystania z technologii LTE-Advanced pozwalającej na dalszy wzrost szybkości transmisji danych dzięki agregacji pasm 800/1800MHz, 1800/2600MHz lub 800/1800/2600MHz.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Funkcjonalność Carrier Aggregation na koniec roku 2017 działała na ponad 3.900 stacjach bazowych i obejmowała swoim zasięgiem ponad 43% populacji kraju.

Dzięki realizowanej przez ostatnie lata strategii i rozbudowie sieci, T-Mobile w 2017 roku po raz czwarty z rzędu zdobyła certyfikat najlepszej sieci „Best in test”.

Poza budową sieci LTE, T-Mobile kontynuowała we współpracy z Orange Polska S.A., budowę nowych stacji bazowych – w 2017 roku oddano ich ponad 400. Oprócz lokalizacji współdzielonych z Orange Polska S.A., T-Mobile posiada i rozbudowuje infrastrukturę unilaterałą.

Wspólne działania

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości i wytycznymi MSSF 11, rzeczowe aktywa trwałe wykorzystywane przez Spółkę w ramach umowy o dostępie telekomunikacyjnym w zakresie korzystania z radiowych sieci dostępowych, ujmowane są w wysokości 50% wartości godziwej aktywów, które zostały udostępnione Spółce do korzystania przez Orange Polska S.A. i 50% wartości księgowej aktywów T-Mobile. Zysk z wymiany aktywów wykazywany jest w pozycji pozostałe przychody. Według dokonanych szacunków wartość godziwa rzeczowych aktywów trwałych udostępnionych T-Mobile przez Orange Polska S.A. równa jest wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych udostępnionych Orange Polska S.A. przez T-Mobile.

W wyniku wyceny wartość aktywów trwałych, które zostały udostępnione Spółce do korzystania przez Orange Polska S.A. w 2017 roku wzrosła o 1 000.

Wspólne przedsięwzięcie

Dzień bilansowy	Wartość bilansowa udziałów	Udział w kapitale własnym (%)
31 grudnia 2017	21 480	50
31 grudnia 2016	21 480	50

Zgodnie z umową spółki NetWorkS!, T-Mobile i Orange Polska S.A. mogą zwiększyć kapitał udziałowy spółki joint venture z 30 000 do 100 000 w okresie do 31 grudnia 2020 roku.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

28. Test na utratę wartości firmy

Przypisanie wartości firmy do ośrodka wypracowującego środki pieniężne

Spółka prowadzi działalność w jednym segmencie operacyjnym na rynku polskim, a Zarząd dokonuje analizy wyników działalności gospodarczej na poziomie Spółki dlatego wartość firmy w kwocie 222 084, powstała na połączeniu Spółki z T-Mobile Poland, została przypisana do ośrodka wypracowującego środki pieniężne (OWŚP) będącego równocześnie segmentem operacyjnym na poziomie całej Spółki. W skład testowanego OWŚP nie wchodzi istotne wartości bilansowe innych składników aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Metodologia wyliczenia wartości odzyskiwalnej

Wartość odzyskiwalną OWŚP ustalono na podstawie wyliczenia jego wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży. Wyliczenie wykorzystuje projekcję zdyskontowanych przepływów pieniężnych po opodatkowaniu przyjętą w 10-letnim planie finansowym. Przepływy pieniężne wykraczające poza okres 10-letni ekstrapoluje się przy użyciu oszacowanej stopy wzrostu nie przekraczającej długoterminowej średniej stopy wzrostu dla kraju, w którym Spółka prowadzi działalność.

Zarząd uważa, że przyjęcie 10-letniego budżetu finansowego jest zasadne i racjonalne biorąc pod uwagę dynamikę zmian rynku telekomunikacyjnego oraz doświadczenie Spółki w procesie tworzenia projekcji finansowych w takich ramach czasowych.

Kluczowe założenia wykorzystane do wyliczenia wartości odzyskiwalnej

Poniżej zaprezentowano długoterminową stopę wzrostu oraz stopę dyskonta zastosowane w wyliczeniach wartości odzyskiwalnej testowanego OWŚP.

	2017 r.
Długoterminowa stopa wzrostu	2,0%
Stopa dyskonta po opodatkowaniu	6,85%

Opis innych kluczowych założeń

Spółka prognozuje stabilny poziom przychodów, który opiera się na przeszłych wynikach oraz przewidywaniach Zarządu co do rozwoju rynku. Uwzględnia również aktualne tendencje rynkowe i długookresowe prognozy dotyczące inflacji dla Polski. Marża operacyjna opiera się na aktualnych poziomach marży sprzedaży oraz kompozycji sprzedaży, z uwzględnieniem przewidywanej struktury kosztów operacyjnych. Głównymi pozycjami kosztów operacyjnych będą: wartość sprzedanych telefonów i akcesoriów, amortyzacja, opłaty interkonekt, koszty utrzymania sieci i koszty osobowe. Poziom wydatków kapitałowych został oszacowany na poziomie niezbędnym do dostosowania wielkości majątku trwałego do przyszłej oczekiwanej skali działalności Spółki. Wydatki uwzględniają również plany dotyczące zakupu częstotliwości w analizowanym horyzoncie czasowym. Założenia nie uwzględniają istotnych zmian w stosunku do obecnego modelu biznesowego.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Wrażliwość na zmiany kluczowych założeń

Spółka uważa, że główne założenia przyjęte do testowania utraty wartości OWŚP na dzień 31 grudnia 2017 r. są racjonalne i oparte na doświadczeniu Spółki oraz prognozach rozwoju rynku, które są publikowane przez ekspertów z branży. Zarząd uważa, że żadna uzasadniona i prawdopodobna zmiana w kluczowych założeniach (w tym np. wzrost stopy dyskontowej po opodatkowaniu o 2 punkty procentowe, gdyby zaistniał oddzielnie bez zmiany pozostałych czynników), które przyjęto do wyceny wartości odzyskiwalnej OWŚP nie sprawi, że wartość bilansowa tego ośrodka przewyższy jego wartość odzyskiwalną.

29. Podatek dochodowy

	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Podatek bieżący	-	(142 368)
Korekty podatku za poprzednie okresy	(606)	3 182
Podatek odroczony	(14 837)	16 568
Podatek dochodowy bieżący i odroczony	<u>(15 443)</u>	<u>(122 618)</u>

Od 2004 roku stawka podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 19%. Oczekuje się, że stawka podatku pozostanie na poziomie 19% w kolejnych latach.

Uzgodnienie stawki podatkowej

Uzgodnienie efektywnej stawki podatku dochodowego do obowiązującej stawki podatkowej przedstawia poniższa tabela:

	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Zysk przed opodatkowaniem	52 670	676 559
Stawka podatku	19%	19%
Podatek wyliczony według obowiązującej stawki podatkowej	(10 007)	(128 546)
Korekty podatku za poprzednie okresy	(606)	3 182
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu i inne	(4 830)	2 746
Obciążenie zysku z tytułu podatku dochodowego	<u>(15 443)</u>	<u>(122 618)</u>

Różnica pomiędzy efektywną stawką podatkową wynoszącą 29,32% za rok zakończony 31 grudnia 2017 (2016 rok: 18,1%) i stawką podatku dochodowego wynoszącą 19% (2016 rok: 19%) wynika przede wszystkim z korekt podatku dochodowego za lata ubiegłe oraz z różnic trwałych, które dla celów podatku dochodowego nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

30. Podmioty powiązane

Spółka Deutsche Telekom AG jest jednostką dominującą najwyższego szczebla w Grupie Kapitałowej Deutsche Telekom AG, do której należy T-Mobile. Kontrolę nad Deutsche Telekom AG sprawuje Republika Federalna Niemiec, która bezpośrednio i pośrednio posiadała na dzień 31 grudnia 2017 roku 31,9% akcji Deutsche Telekom AG (na dzień 31 grudnia 2016 roku 32,0%).

Spółkami zależnymi od T-Mobile na dzień 31 grudnia 2017 roku są:

- 1) Tele Haus Polska Sp. z o.o. – 100%,
- 2) Tel-Team Inwestycje Sp. z o.o. – 100%,
- 3) T-Systems Polska Sp. z o.o. – 100%.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w skład grupy wchodziły następujące jednostki zależne:

- 1) Tele Haus Polska Sp. z o.o. – 100%;
- 2) Tel-Team Inwestycje Sp. z o.o. – 100%;

Zgodnie z definicją zawartą w MSSF 11, NetWorkS! Sp. z o.o. jest wspólnym przedsięwzięciem współkontrolowanym przez T-Mobile wspólnie z Orange Polska S.A.

Transakcje z członkami Zarządu zostały ujawnione w nocie 33.

Transakcje z jednostkami powiązanymi

Zarząd uważa, że transakcje z podmiotami powiązanymi były przeprowadzane na warunkach rynkowych.

Na poniższe transakcje składają się głównie świadczone i otrzymywane usługi roamingowe, interkonektowe oraz usługi konsultingowe.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku:

	Przychody	Koszty	Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	Ekwiwalenty środków pieniężnych	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązanie z tytułu pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego
Deutsche Telekom AG	40 198	351 291	127 277	257 956	-	166 188	3 022 847	-
NetWorkS!	4 277	55 640	715	-	-	15 134	-	-
Spółki zależne	3 044	12 358	380	-	9 763	7 445	-	3 478
Inne, w tym:	149 410	158 246	36 145	-	-	93 353	-	8 401
Telekom Deutschland GmbH	11 467	73 542	2 632	-	-	27 491	-	-
T-Mobile Czech Republic a.s.	27 260	12 644	3 538	-	-	6 083	-	-
GTS Poland Sp. z o.o.	38 037	-	6 388	-	-	-	-	-
T-Systems International GmbH	580	9 393	470	-	-	4 839	-	-
Deutsche Telekom IT GmbH	35 118	12 145	5 416	-	-	26 502	-	-
	196 929	577 535	164 517	257 956	9 763	282 120	3 022 847	11 879

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku:

	Przychody	Koszty	Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	Ekwiwalenty środków pieniężnych	Należności z tytułu udzielenych pożyczek	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązanie z tytułu pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego
Deutsche Telekom AG	66 701	130 821	189 149	313 746	-	295 959	3 022 673	-
NetWorkSI	6 972	68 538	677	-	-	10 270	-	-
Spółki zależne	613	8 748	-	-	11 644	1 673	-	3 791
Inne, w tym:	146 341	169 094	28 911	-	-	131 743	-	6 854
T-Systems Polska Sp. z o.o.	23 722	69 810	4 072	-	-	12 681	-	-
Telekom Deutschland GmbH	9 572	33 958	4 143	-	-	27 814	-	-
T-Mobile Czech Republic a.s.	25 893	10 951	3 157	-	-	9 426	-	-
GTS Poland Sp. z o.o.	38 304	181	5 272	-	-	181	-	-
T-Systems International GmbH	523	4 239	-	-	-	2 318	-	-
Deutsche Telekom IT GmbH	23 540	15 340	1 309	-	-	62 215	-	-
	220 627	377 201	218 737	313 746	11 644	439 645	3 022 673	10 645

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

31. Przyszłe zobowiązania umowne

a. Leasing operacyjny (nieodwołalny)

Łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu (nieodwołalnych) umów leasingu operacyjnego wynoszą:

	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2016</u>
Do 1 roku	248 820	244 311
Od 1 roku do 5 lat	549 071	503 212
Powyżej 5 lat	202 095	221 687
	<u>999 986</u>	<u>969 210</u>

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu (nieodwołalnych) umów leasingu operacyjnego dotyczą wynajmu powierzchni pod lokalizacje sieciowe, biurowe, magazynowe oraz salony i sklepy. W skład przyszłych minimalnych opłat leasingowych wchodzi również opłaty najmu za siedzibę Spółki T-Mobile Office Park, którą T-Mobile wynajmuje od czerwca 2013 roku. Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych z tytułu umów leasingu operacyjnego ujętych w kosztach w 2017 roku wyniosła 363 652, a w 2016 roku wyniosła 361 678.

b. Zobowiązania pozabilansowe

Na zobowiązania pozabilansowe Spółki składają się zobowiązania do nabycia rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych.

	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2016</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	494 401	659 484
Aktywa niematerialne	127 702	133 467
	<u>622 103</u>	<u>792 951</u>

32. Wyplata dywidendy

Zgodnie z uchwałą Nr 5/26-06-2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy T-Mobile Polska S.A. z dnia 26 czerwca 2017 roku, zysk netto za rok 2016 w wysokości 553 941 przeznaczono w całości na kapitał rezerwowy który, w przyszłości może zostać wykorzystany na wypłatę dywidendy dla Akcjonariusza na podstawie stosownej uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

33. Wynagrodzenia, w tym premie na podstawie zysku, wypłacone lub należne członkom Zarządu

	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2017</u>	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2016</u>
Zarząd	21 024	16 410
	<u>21 024</u>	<u>16 410</u>

34. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 51 710 wynikające z postępowania antymonopolowego prowadzonego przez Prezesa UOKiK przeciwko T-Mobile, PTK Centertel Sp. z o.o. (obecnie Orange Polska S.A.) i Polkomtel Sp. z o.o. w związku z zarzutem ustalania wobec P4 Sp. z o.o. wyższych hurtowych stawek MTR

W dniu 2 stycznia 2018 roku Prezes UOKiK umorzył postępowanie antymonopolowe prowadzone przeciwko PTK Centertel Sp. z o.o. (obecnie Orange Polska S.A.), Polkomtel Sp. z o.o. oraz T-Mobile w sprawie rzekomego nadużywania kolektywnej pozycji dominującej na krajowym rynku detalicznym telefonii ruchomej od lipca 2009 roku.

W związku umorzeniem postępowania T-Mobile nie wykazał na dzień 31 grudnia 2017 roku zobowiązania warunkowego w kwocie 51 710.