

T-MOBILE POLSKA S.A.

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2018**

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

W dniu 26 marca 2019 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 Andráš
Członek Zarządu

Thomas Lips
Członek Zarządu

Frederic Perron
Członek Zarządu

Dorota Kuprianowicz- Legutko
Członek Zarządu

Włodzimierz Nowak
Członek Zarządu

Agnieszka Rynkowska
Członek Zarządu

Warszawa, 26 marca 2019 roku

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień	
		31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5	2 394 572	2 379 724
Aktywa niematerialne	6	6 006 922	6 463 947
Koszty kontraktowe	14	202 788	-
Pozostałe aktywa trwałe	10	847 483	749 925
		9 451 765	9 593 596
Aktywa obrotowe			
Zapasy	11	172 475	171 425
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	12	2 060 474	2 139 702
Aktywa kontraktowe	13	343 936	-
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3 508	94 384
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	15	14 462	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	16	17 365	271 549
Środki pieniężne	17	13 010	13 485
		2 625 230	2 690 545
Aktywa razem		12 076 995	12 284 141
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	18	471 000	471 000
Pozostałe kapitały	18	157 151	156 927
Zyski zatrzymane		5 223 405	5 231 635
Kapitał własny razem		5 851 556	5 859 562
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	19	697 253	778 925
Rezerwy	20	99 051	95 630
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	22	3 140 457	3 141 676
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	9	152 815	150 149
Zobowiązania kontraktowe	13	5 977	-
		4 095 553	4 166 380
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	23	1 446 346	1 569 440
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	19	193 832	185 354
Zobowiązania kontraktowe	13	412 853	-
Rezerwy	20	72 610	147 227
Przychody przyszłych okresów	24	4 245	356 178
		2 129 886	2 258 199
Zobowiązania razem		6 225 439	6 424 579
Kapitał własny i zobowiązania razem		12 076 995	12 284 141

Noty przedstawione na stronach 9-82 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

T-Mobile zastosowała na dzień 1 stycznia 2018 roku nowy standard MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” i MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Dane za poprzedni rok nie zostały przekształcone. Szczegóły zostały opisane w nocie 2.2. Zmiany zasad rachunkowości.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z wyniku finansowego i pozostałych całkowitych dochodów

	<u>Nota</u>	<u>Rok zakończony</u>	
		<u>31 grudnia 2018</u>	<u>31 grudnia 2017</u>
Przychody ze sprzedaży	25	6 375 314	6 394 165
<i>w tym przychody z tytułu odsetek obliczonych przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej</i>		168 615	131 897
Pozostałe przychody	27	229 982	283 173
Opłaty interkonekt		(1 182 664)	(1 121 121)
Koszty najmu		(372 900)	(363 696)
Koszty utrzymania sprzętu		(161 962)	(176 648)
Pozostałe usługi obce		(578 066)	(548 132)
Amortyzacja		(1 451 776)	(1 367 892)
Koszty świadczeń pracowniczych	26	(614 005)	(564 585)
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	3.3	(114 283)	(91 815)
Pozostałe koszty	28	(396 257)	(448 706)
Wartość sprzedanych telefonów i akcesoriów		(1 581 521)	(1 607 807)
Zysk operacyjny		151 862	386 936
Przychody finansowe	29	46 451	39 153
Koszty finansowe	29	(212 618)	(373 419)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		(14 305)	52 670
Podatek dochodowy	32	3 594	(15 443)
Zysk/(Strata) netto roku obrotowego		(10 711)	37 227
Całkowite dochody roku obrotowego		(10 711)	37 227

Noty przedstawione na stronach 9-82 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

T-Mobile zastosowała na dzień 1 stycznia 2018 roku nowy standard MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” i MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Dane za poprzedni rok nie zostały przekształcone. Szczegóły zostały opisane w notcie 2.2. Zmiany zasad rachunkowości.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	<u>Nota</u>	<u>Na dzień</u>	
		<u>31 grudnia 2018</u>	<u>31 grudnia 2017</u>
PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ:			
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		(14 305)	52 670
Korekty:			
Amortyzacja		1 451 776	1 367 892
Odpisy aktualizujące wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	5	-	330
Straty/(zyski) z tytułu różnic kursowych i wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej		(49 189)	73 730
Strata/(zysk) ze zbycia lub likwidacji aktywów niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		16 205	20 248
Przychody z tytułu odsetek		(12 142)	(1 153)
Koszty z tytułu odsetek		193 551	209 288
Zysk na włączeniu aktywów do wykorzystania na podstawie umowy RAN	5,6	(2 100)	(1 000)
		<u>1 583 796</u>	<u>1 722 005</u>
Zmiana stanu zapasów		(6 661)	(41 741)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych aktywów obrotowych		(278 334)	(244 071)
Zmiana stanu kosztów kontraktowych		(14 407)	-
Zmiana stanu aktywów kontraktowych		(220 607)	-
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań		(131 122)	(264 300)
Zmiana stanu zobowiązań kontraktowych		(37 505)	-
Zmiana stanu rezerw		(36 979)	7 569
		<u>858 181</u>	<u>1 179 462</u>
Dywidendy otrzymane	29	12 283	-
Odsetki zapłacone		(241 365)	(240 046)
Odsetki otrzymane		2 872	2 673
Podatek dochodowy		94 384	39 441
		<u>726 355</u>	<u>981 530</u>
PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ:			
Wydatki na nabycie aktywów niematerialnych		(328 779)	(266 028)
Wydatki na nabycie rezerwacji częstotliwości		(79 437)	(75 517)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(602 987)	(608 503)
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów trwałych		-	(65 450)
Wpływy z tytułu zbycia aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 136	894
Wpływy z tytułu zbycia pozostałych aktywów trwałych		1 432	360
Wpływy z tytułu zbycia pozostałych krótkoterminowych aktywów finansowych		4 606	1 127
		<u>1 004 029</u>	<u>(1 013 117)</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

**PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI
FINANSOWEJ:**

Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	22	(12 443)	(16 097)
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej		(12 443)	(16 097)
(Zmniejszenie)/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(290 117)	(47 684)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych		119	(4 243)
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu		285 034	336 961
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	16,17,3.2	(4 964)	285 034

Noty przedstawione na stronach 9-82 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

T-Mobile zastosowała na dzień 1 stycznia 2018 roku nowy standard MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” i MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Dane za poprzedni rok nie zostały przekształcone. Szczegóły zostały opisane w nocie 2.2. Zmiany zasad rachunkowości.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	<u>Nota</u>	<u>Kapitał zakładowy</u>	<u>Pozostałe kapitały</u>	<u>Zyski zatrzymane</u>	<u>Razem kapitał własny</u>
Stan na dzień 1 stycznia 2018 roku		471 000	156 927	5 231 635	5 859 562
Wpływ zastosowania MSSF 15	2.2.1	-	-	75 024	75 024
Wpływ zastosowania MSSF 9	2.2.1	-	-	(72 543)	(72 543)
Stan na 1 stycznia 2018 po zastosowaniu MSSF 15 i MSSF 9		471 000	156 927	5 234 116	5 862 043
Strata netto roku obrotowego		-	-	(10 711)	(10 711)
Całkowite dochody roku obrotowego		-	-	(10 711)	(10 711)
Inne		-	224	-	224
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym		-	224	-	224
Stan na dzień 31 grudnia 2018 roku		471 000	157 151	5 223 405	5 851 556

Noty przedstawione na stronach 9-82 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

T-Mobile zastosowała na dzień 1 stycznia 2018 roku nowy standard MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” i MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Dane za poprzedni rok nie zostały przekształcone. Szczegóły zostały opisane w nocie 2.2. Zmiany zasad rachunkowości.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (cd.)

	<u>Kapitał zakładowy</u>	<u>Pozostałe kapitały</u>	<u>Zyski zatrzymane</u>	<u>Razem kapitał własny</u>
Stan na 1 stycznia 2017	471 000	156 917	5 194 408	5 822 325
Zysk netto roku obrotowego	-	-	37 227	37 227
Całkowite dochody roku obrotowego	-	-	37 227	37 227
Inne	-	10	-	10
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	-	10	-	10
Stan na dzień 31 grudnia 2017 roku	471 000	156 927	5 231 635	5 859 562

Noty przedstawione na stronach 9-82 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

T-Mobile zastosowała na dzień 1 stycznia 2018 roku nowy standard MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” i MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Dane za poprzedni rok nie zostały przekształcone. Szczegóły zostały opisane w nocie 2.2. Zmiany zasad rachunkowości.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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 2018 roku, 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.

Na dzień 31 grudnia 2017 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,
- 3) T-Systems Polska Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Polska.

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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 30.

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 2.19.

2.2. Zmiany zasad rachunkowości

2.2.1 Zmiany mające zastosowanie od dnia 1 stycznia 2018 r.

W niniejszej notce 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 2018 roku i zostały uwzględnione w zasadach rachunkowości stosowanych przez Spółkę w 2018 roku.

a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 24 lipca 2014 roku ostatni element projektu dotyczącego instrumentów finansowych. MSSF 9 zastąpił MSR 39. 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.

MSSF 9 wprowadził również 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 innych 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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień pierwszego zastosowania, 1 stycznia 2018 roku, klasyfikacja i wartość bilansowa instrumentów finansowych przedstawiała się następująco:

	Na dzień				
	1 stycznia 2018				
	Klasyfikacja		Wartość bilansowa		Wpływ
	MSR 39	MSSF 9	MSR 39	MSSF 9	zastosowania MSSF 9
Pozostałe aktywa trwałe*	Pożyczki i należności	Zamortyzowany koszt	617 232	594 843	22 389
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe*	Pożyczki i należności	Zamortyzowany koszt	2 112 893	2 045 724	67 169
Udziały w innych jednostkach	Dostępne do sprzedaży	W wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	63	63	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	Pożyczki i należności	Zamortyzowany koszt	271 549	271 549	-
Środki pieniężne	Pożyczki i należności	Zamortyzowany koszt	13 485	13 485	-
Aktywa finansowe razem			3 015 222	2 925 664	89 558
*wyluczając aktywa niefinansowe					
Pozostałe zobowiązania długoterminowe*	Zamortyzowany koszt	Zamortyzowany koszt	3 000 000	3 000 000	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	Zamortyzowany koszt	Zamortyzowany koszt	1 427 559	1 427 559	-
Instrumenty pochodne	Wartość godziwa przez wynik finansowy	Wartość godziwa przez wynik finansowy	51 535	51 535	-
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	Zamortyzowany koszt	Zamortyzowany koszt	964 279	964 279	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Zamortyzowany koszt	Zamortyzowany koszt	158 070	158 070	-
Zobowiązania finansowe razem			5 601 443	5 601 443	-

*wyluczając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

MSSF 9 zmienia sposób ujmowania ryzyka kredytowego z modelu strat poniesionych na model strat oczekiwanych. Spółka ujmuje odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia dla należności handlowych, aktywów kontraktowych, środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych. W wyniku zastosowania MSSF 9 zwiększony został odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych. Różnica pomiędzy pierwotną wartością bilansową należności handlowych wycenionych zgodnie z MSR 39, a nową wartością bilansową wycenioną według MSSF 9 na dzień 1 stycznia 2018 roku wyniosła 89 558. Efekt netto w kwocie 72 543 (uwzględniający wpływ podatku odroczonego) został rozpoznany jako zmniejszenie zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2018 roku. MSSF 9 nie zmienia klasyfikacji zobowiązań finansowych Spółki.

MSSF 9 spowodował zmianę w MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, która zobowiązuje Spółkę do prezentacji utraty wartości należności i aktywów kontraktowych jako oddzielnej linii w sprawozdaniu z wyniku finansowego i pozostałych całkowitych dochodów. Dane porównawcze w sprawozdaniu z wyniku finansowego i pozostałych całkowitych dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zostały odpowiednio skorygowane, bez wpływu na zysk z działalności operacyjnej. Poprzednio Spółka prezentowała te koszty w pozostałych kosztach.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

b) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” zastąpił MSR 18 „Przychody” i MSR 11 „Umowy o usługi budowlane” oraz odpowiednie interpretacje.

Zasady przewidziane w MSSF 15 dotyczą wszystkich umów skutkujących przychodami. Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w momencie transferu kontroli nad towarami 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.

W zależności od przyjętego modelu biznesowego, efekt zastosowania przepisów nowego standardu wpłynął na:

- zmianę sposobu rozpoznania przychodów z umów wieloelementowych, które zawierają urządzenie sprzedawane po obniżonej cenie wraz z usługą telekomunikacyjną świadczoną przez określony czas. Zmiana alokacji ceny transakcyjnej pomiędzy sprzedawane urządzenie i usługę zaskutkowały rozpoznaniem na początku kontraktu wyższego przychodu ze sprzedaży sprzętu z równoczesnym spadkiem przychodów ze sprzedaży usług,
- wcześniejsze rozpoznanie wyższego przychodu ze sprzedaży urządzeń spowodowało rozpoznanie aktywów kontraktowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, tj. rozpoznanie większego przychodu niż otrzymana płatność od klienta.
- aktywowanie a następnie rozpoznawanie kosztów prowizji od sprzedaży (koszty pozyskania kontraktu) przez szacowany okres trwania relacji z klientem, co powoduje późniejsze rozpoznanie kosztów sprzedaży,
- konieczność odraczania i późniejszego rozpoznawania przychodów z umów, które zawierają „prawa materialne”, tj. z umów przyznających dodatkowe upusty za przyszłe nabycie towarów lub usług.

Spółka zdecydowała się na zastosowanie standardu z wykorzystaniem „zmodyfikowanej metody retrospektywnej” poprzez ujęcie skumulowanego efektu wdrożenia standardu w zyskach zatrzymanych na pierwszy dzień zastosowania standardu, tj. na 1 stycznia 2018 roku.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Zastosowanie MSSF 15 miało następujący wpływ na sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2018 roku:

	Na dzień		
	1 stycznia 2018		
	Przed zastosowaniem MSSF 15	Wpływ zastosowania MSSF 15	Po zastosowaniu MSSF 15
Aktywa trwałe			
Pozostałe aktywa trwałe	749 925	(36 219)	713 706
Koszty kontraktowe	-	188 381	188 381
	<u>9 593 596</u>	<u>152 162</u>	<u>9 745 758</u>
Aktywa obrotowe			
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	2 139 702	(120 040)	2 019 662
Aktywa kontraktowe	-	123 329	123 329
	<u>2 690 545</u>	<u>3 289</u>	<u>2 693 834</u>
Aktywa razem	<u>12 284 141</u>	<u>155 451</u>	<u>12 439 592</u>
Kapitał własny			
Zyski zatrzymane	5 231 635	75 024	5 306 659
Kapitał własny razem	<u>5 859 562</u>	<u>75 024</u>	<u>5 934 586</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	3 141 676	(3 399)	3 138 277
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	150 149	17 598	167 747
	<u>4 166 380</u>	<u>14 199</u>	<u>4 180 579</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania kontraktowe	-	456 335	456 335
Rezerwy	147 227	(39 136)	108 091
Przychody przyszłych okresów	356 178	(350 971)	5 207
	<u>2 258 199</u>	<u>66 228</u>	<u>2 324 427</u>
Zobowiązania razem	<u>6 424 579</u>	<u>80 427</u>	<u>6 505 006</u>
Kapitał własny i zobowiązania razem	<u>12 284 141</u>	<u>155 451</u>	<u>12 439 592</u>

Efektem zastosowania nowego standardu jest rozpoznanie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień bilansowy 1 stycznia 2018 roku:

- aktywa kontraktowego w kwocie 123 329, w związku z wcześniejszym rozpoznanieniem wyższego przychodu ze sprzedaży urządzeń,
- kosztów kontraktowych w kwocie 188 381 będących wynikiem późniejszego rozpoznania kosztów sprzedaży,
- zobowiązań kontraktowych w kwocie 217 161, wynikających z odroczenia przychodów alokowanych do przychodów ze sprzedaży usług.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Dodatkowo wynikiem zastosowania nowego standardu było:

- odwrócenie należności handlowych w kwocie 120 040 oraz z pozostałych aktywów trwałych w kwocie 36 219 dotyczących liniowego ujmowania abonamentu,
- odwrócenie rezerw w kwocie 39 136 dotyczących kosztów związanych z dodatkowymi upustami za przyszłe nabycie towarów i usług,
- odwrócenie przychodów przyszłych okresów w kwocie 111 797 oraz pozostałych zobowiązań długoterminowych w kwocie 3 399 wynikających z odroczenia przychodów alokowanych do przychodów ze sprzedaży usług.

Efekt związany ze zmianą prezentacji wpłynął na następujące pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej:

- zmniejszenie przychodów przyszłych okresów w kwocie 239 174, w związku ze zmianą prezentacji jako zobowiązania kontraktowe.

W celu zapewnienia porównywalności danych, poniżej zaprezentowano wpływ zastosowania MSSF 15 na sprawozdanie finansowe za 2018 rok:

Sprawozdanie z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów

	Rok zakończony		
	Dane raportowane według MSSF 15	31 grudnia 2018 Wpływ zastosowania MSSF 15	Dane według MSR 18
Przychody ze sprzedaży	6 375 314	(187 619)	6 187 695
<i>w tym przychody z tytułu odsetek obliczonych przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej</i>	168 615	14 652	183 267
Pozostałe usługi obce	(578 066)	(6 580)	(584 646)
Wartość sprzedanych telefonów i akcesoriów	(1 581 521)	(1 866)	(1 583 387)
Zysk operacyjny	151 862	(196 065)	(44 203)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	(14 305)	(196 065)	(210 370)
Podatek dochodowy	3 594	37 252	40 846
Zysk/(Strata) netto roku obrotowego	(10 711)	(158 813)	(169 524)
Całkowite dochody roku obrotowego	(10 711)	(158 813)	(169 524)

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Na dzień		
	Dane raportowane według MSSF 15	31 grudnia 2018 Wpływ zastosowania MSSF 15	Dane według MSR 18
Aktywa trwale			
Pozostałe aktywa trwale	847 483	36 219	883 702
Koszty kontraktowe	202 788	(202 788)	-
	<u>9 451 765</u>	<u>(166 569)</u>	<u>9 285 196</u>
Aktywa obrotowe			
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	2 060 474	183 556	2 244 030
Aktywa kontraktowe	343 936	(343 936)	-
	<u>2 625 230</u>	<u>(160 380)</u>	<u>2 464 850</u>
Aktywa razem	<u>12 076 995</u>	<u>(326 949)</u>	<u>11 750 046</u>
Kapitał własny			
Zyski zatrzymane	5 223 405	(233 837)	4 989 568
Kapitał własny razem	<u>5 851 556</u>	<u>(233 837)</u>	<u>5 617 719</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	152 815	(54 851)	97 964
Długoterminowe przychody przyszłych okresów	-	5 977	5 977
Zobowiązania kontraktowe	5 977	(5 977)	-
	<u>4 095 553</u>	<u>(54 851)</u>	<u>4 040 702</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania kontraktowe	412 853	(412 853)	-
Rezerwy	72 610	41 002	113 612
Przychody przyszłych okresów	4 245	333 590	337 835
	<u>2 129 886</u>	<u>(38 261)</u>	<u>2 091 625</u>
Zobowiązania razem	<u>6 225 439</u>	<u>(93 112)</u>	<u>6 132 327</u>
Kapitał własny i zobowiązania razem	<u>12 076 995</u>	<u>(326 949)</u>	<u>11 750 046</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Na dzień		
	31 grudnia 2018		
	Dane raportowane według MSSF 15	Wpływ zastosowania MSSF 15	Dane według MSR 18
PRZEPLYWY PIENIĘŻNE			
Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ:			
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	(14 305)	(196 065)	(210 370)
Korekty:			
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych aktywów obrotowych	(278 334)	(63 517)	(341 851)
Zmiana stanu kosztów kontraktowych	(14 407)	14 407	-
Zmiana stanu aktywów kontraktowych	(220 607)	220 607	-
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	(131 122)	(14 803)	(145 925)
Zmiana stanu zobowiązań kontraktowych	(37 505)	37 505	-
Zmiana stanu rezerw	(36 979)	1 866	(35 113)
	<u>858 181</u>	<u>-</u>	<u>858 181</u>
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	726 355		726 355
PRZEPLYWY PIENIĘŻNE			
Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ:			
	(1 004 029)		(1 004 029)
PRZEPLYWY PIENIĘŻNE			
Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ:			
(Zmniejszenie)/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(290 117)		(290 117)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	119		119
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	285 034		285 034
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	(4 964)		(4 964)

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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

Objasnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” 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.

Powyższe wymogi zostały wdrożone przez Spółkę od 1 stycznia 2018 roku.

d) Zmiany do MSSF 2 „Klasyfikacja i wycena transakcji opartych na akcjach”

Zmiana do MSSF 2 „Płatności w formie akcji”, opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 20 czerwca 2016 roku, wprowadza m.in. wytyczne 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.

Zmiana ta nie ma istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

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

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” 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.

Zmiana ta nie ma istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

f) Roczne zmiany do MSSF 2014 - 2016

“Roczne zmiany MSSF 2014-2016” 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.

Zmiany do MSSF 12 obowiązują do okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2017 roku. Natomiast pozostałe zmiany są obligatoryjne od 1 stycznia 2018 roku.

Zmiany powyższych standardów nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

g) Zmiany do MSR 40: Rekasyfikacja nieruchomości inwestycyjnych

Zmiany do MSR 40 „*Nieruchomości inwestycyjne*”, opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 8 grudnia 2016 roku, precyzują wymogi związane z przeklasyfikowaniem do nieruchomości inwestycyjnych oraz z nieruchomości inwestycyjnych.

Zmiana ta nie ma znaczącego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

h) KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe”

KIMSF 22 „*Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe*” wyjaśnia zasady rachunkowości dotyczące transakcji, w ramach których jednostka otrzymuje lub przekazuje zaliczki w walucie obcej.

Zmiana ta nie ma istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

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 16 „Leasing”

MSSF 16 „*Leasing*” został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 13 stycznia 2016 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku 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.

Spółka zastosowała przepisy MSSF 16 od 1 stycznia 2019 roku.

Nowy standard ma istotny wpływ na sprawozdanie finansowe T-Mobile, w szczególności na sumę bilansową, zysk operacyjny oraz przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Nowe regulacje wpływają na T-Mobile, jako leasingobiorcę, w szczególności w zakresie najmu:

- gruntów i miejsc na wieżach lub dachach wynajmowanych pod sieć mobilną,
- infrastruktury sieciowej,
- salonów sprzedaży,
- oraz budynków używanych w celach administracyjnych lub technicznych.

T-Mobile nie przekształci w pełni danych porównawczych, natomiast zastosuje „zmodyfikowaną metodę retrospektywną”. Na moment pierwszego zastosowania MSSF 16, przyszłe płatności leasingowe zostaną zdyskontowane krańcową stopą procentową i rozpoznane jako zobowiązania z tytułu leasingu. Aktywo z tytułu prawa do użytkowania zostanie rozpoznane na dzień 1 stycznia 2019 roku w wartości zobowiązań z tytułu leasingu, skorygowane o wartość rozliczeń międzyokresowych dotyczących płatności leasingowych.

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, spłata zobowiązań z tytułu leasingu w części dotyczącej obecnych leasingów operacyjnych zmniejszy przepływy pieniężne z działalności finansowej i nie będzie miała wpływu na przepływy pieniężne z działalności operacyjnej. Jedynie płatności odsetek pozostaną w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej, które w wyniku wdrożonych zmian wzrosną.

Na podstawie obecnych szacunków, Zarząd T-Mobile oczekuje, że wdrożenie standardu będzie miało następujący wpływ na dzień 1 stycznia 2019 roku.

Ujawnione szacunki mogą ulec odchyleniom w wysokości +/- 5 punktów procentowych:

- wzrost aktywów i zobowiązań na dzień 1 stycznia 2019 roku w wyniku rozpoznania aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązań z tytułu leasingu w kwocie 1 400 000. Wzrost zobowiązań z tytułu leasingu spowoduje wzrost długu netto,
- roczny koszt amortyzacji około 217 000 wyższy oraz koszt odsetek około 82 000 wyższy, zostaną ujęte w sprawozdaniu z wyniku finansowego zamiast obecnie rozpoznawanych kosztów najmu.

Spółka zdecydowała o zastosowaniu następujących praktycznych rozwiązań:

- aktywo z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu zostaną rozpoznane oddzielnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.
- ujmowanie, wycena oraz ujawnienia wymagane przez MSSF 16 dotyczą również leasingów krótkoterminowych jak i leasingów aktywów nisko cennych.
- nie będzie rozróżnienia komponentów leasingowych i nie leasingowych w umowach leasingu. Każdy komponent leasingu zostanie rozpoznany razem z pozostałymi powiązаныmi komponentami umowy jako jeden komponent leasingowy.
- do leasingu aktywów niematerialnych stosuje się zapisy standardu MSR 38, a nie MSSF 16.

Dodatkowo, na moment pierwszego zastosowania MSSF 16 przyjęte zostaną następujące praktyczne rozwiązania:

- rezerwy na umowy rodzące obciążenia rozpoznane w zakresie umów leasingowych zostaną usunięte na dzień 1 stycznia 2019 roku w korespondencji z aktywem z tytułu prawa do użytkowania,

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

- przy ustalaniu okresu leasingu, Spółka może wykorzystać wiedzę zdobytą po fakcie w przypadkach, w których przyczynia się to do lepszej estymacji wykorzystania opcji przedłużenia lub zakończenia umowy,
- spółka nie skorzystała z prawa do zastosowania rozwiązań przyjętych pod poprzednim standardem, tj. MSR 17. W związku z tym, na dzień 1 stycznia 2019 roku, standard zostanie zastosowany do wszystkich umów leasingu w jego zakresie, zarówno tych, gdzie T-Mobile jest leasingobiorcą jak i tych, gdzie jest leasingodawcą.

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

Zmiana do MSSF 9 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie, z możliwością jej wcześniejszego zastosowania. 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.

Spółka stosuje powyższe zmiany od 1 stycznia 2019 roku. Nie mają one istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

c) KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”

Komitet Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikował 7 czerwca 2017 roku 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 roku lub po tej dacie.

Spółka stosuje powyższe zmiany od 1 stycznia 2019 roku. Nie mają one istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

d) Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach”

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 12 października 2017 roku zmiany do MSR 28 „*Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych*”. Zmiany do MSR 28 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.

Powyższe zmiany nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

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

Nowy MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*” zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwalała 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 roku 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.

b) Roczne zmiany do MSSF 2015 - 2017

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w grudniu 2017 roku „*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, zmiany te powinny obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie, 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.

c) MSR 19 „Świadczenia pracownicze”

7 lutego 2018 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała zmiany do MSR 19 „*Świadczenia pracownicze*”. Poprawki do standardu określają wymogi związane z ujęciem księgowym modyfikacji, ograniczenia lub rozliczenia programu określonych świadczeń.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Według wymogów Rady MSR, zmiany te powinny obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie, 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.

d) Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF

Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 29 marca 2018 roku.

Według wymogów Rady MSR, zmiany te powinny obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie, 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.

Zarząd obecnie analizuje skutki tych zmian dla sprawozdania finansowego Spółki.

e) MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

W wyniku zmiany do MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć*” zmodyfikowana została definicja „przedsięwzięcia”. Aktualnie wprowadzona definicja została zawężona i prawdopodobnie spowoduje, że więcej transakcji przejęć zostanie zakwalifikowanych jako nabycie aktywów.

Według wymogów Rady MSR, zmiany powinny obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie, 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.

f) MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

31 października 2018 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*” i MSR 8 „*Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*”, które doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami. Nie oczekuje się, że będą one miały znaczący wpływ na przygotowanie sprawozdań finansowych.

Według wymogów Rady MSR, zmiany powinny obowiązywać począwszy od okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie, 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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

g) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsiębiorcami

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

Ujęcie księgowie zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsiębiorstwa 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.

h) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 30 stycznia 2014 roku MSSF 14 „*Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe*”. Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 roku 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.

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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 30.

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:

	<u>Szacowany okres</u> <u>użytkowania w latach</u>
Budynki	10 – 40
Urządzenia techniczne i maszyny	2 – 15
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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 2.19.1 (b)).

Wartość firmy jest testowana co roku pod kątem utraty wartości (lub częściej 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.

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 skarbową 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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii: aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu, aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja aktywów finansowych jest uzależniona od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych.

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

- Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek (ang. solely payments of principal and interest, „SPPI”), są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. W szczególności, w tej kategorii Spółka klasyfikuje: „Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe”, „Środki pieniężne”, „Ekwiwalenty środków pieniężnych”, oraz „Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT” w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów pieniężnych i w celu sprzedaży, wyceniane są według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmuje się w wyniku finansowym. Na dzień 1 stycznia 2018 roku i 31 grudnia 2018 roku Spółka nie posiadała instrumentów dłużnych zaklasyfikowanych do tej kategorii. Spółka w odniesieniu do posiadanych instrumentów kapitałowych, które nie dają kontroli, współkontroli ani znaczącego wpływu na te jednostki po początkowym ujęciu wycenia te inwestycje w instrumenty kapitałowe w wartości godziwej z prezentacją zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej w pozostałych całkowitych dochodach.
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez całkowite dochody wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do tej kategorii Spółka zalicza instrumenty pochodne (w szczególności kontrakty forward oraz swap);

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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

- wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy – Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmowane są w pozycji „Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe” i obejmują posiadane przez Spółkę instrumenty pochodne (w szczególności kontrakty forward oraz swap);
- wyceniane według zamortyzowanego kosztu - zobowiązania finansowe niezaklasyfikowane jako „wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy”. Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu 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 przejściu 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, aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu, 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 o koszty transakcyjne, zaś w okresie późniejszym wykazuje się 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 przeliczują się do wartości godziwej z ujęciem efektów wyceny w wyniku finansowym.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka stosuje trzystopniowy model utraty wartości dla aktywów finansowych:

- Stopień 1 - salda, dla których ryzyko kredytowe nie wzrosło znacząco od początkowego ujęcia. Oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona jest przez prawdopodobieństwo, że strata wystąpi w ciągu następnych 12 miesięcy);
- Stopień 2 - obejmuje salda, dla których nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości; oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa;
- Stopień 3 - obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Spółka stosuje model oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses – „ECL”) dla następujących kategorii aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu:

- należności handlowych,
- aktywów kontraktowych,
- środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT.

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z aktywami finansowymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

a) Należności handlowe

Należności handlowe stanowią kwoty należne od klientów za towary sprzedane lub usługi wykonane w toku zwykłej działalności gospodarczej Spółki. Jeżeli spłaty należności można oczekiwać w ciągu jednego roku (lub w zwykłym cyklu działalności gospodarczej przedsiębiorstwa, jeżeli jest dłuższy), należności klasyfikuje się jako aktywa obrotowe. W przeciwnym wypadku, wykazuje się jako aktywa trwałe.

W pozycji tej wykazywane są również:

- należności z tytułu niezafakturowanych przychodów telekomunikacyjnych pomniejszone o niezafakturowane opusty z tytułu zrealizowanych połączeń roamingowych.

Przychody te są wykazywane w wartości rzeczywiście zarachowanej do dnia kończącego okres sprawozdawczy na podstawie systemu rozliczeniowego jednostki.

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych

W przypadku krótkoterminowych należności handlowych, Spółka stosuje podejście uproszczone zgodne z MSSF 9 i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Odpis z tytułu utraty wartości tworzony jest na należności bieżące, przeterminowane (wątpliwe), w windykacji i sporne w kwocie brutto (a więc z podatkiem VAT). Odpis z tytułu utraty wartości należności przeterminowanych jest tworzony po uwzględnieniu skumulowanego odpisu na należności sporne i w windykacji.

Odpis z tytułu utraty wartości należności bieżących i przeterminowanych jest tworzony metodami statystycznymi, które mają na celu oszacowanie strat kredytowych w całym okresie życia danej należności. Podstawę obliczeń stanowi analiza struktury wiekowej należności, historycznego poziomu spłacalności należności oraz analiza ściągalskości po dacie bilansowej. Dodatkowo, Spółka uwzględnia istotny wpływ czynników przyszłych na kwotę strat kredytowych.

Należności handlowe zaliczane są do Stopnia 2 lub Stopnia 3.

b) Aktywa kontraktowe

Aktywa kontraktowe to prawa Spółki do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Spółka przekazała klientowi, jeżeli prawa te są uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od przyszłych świadczeń Spółki). Z uwagi na charakter bardzo zbliżony do krótkoterminowych należności handlowych, Spółka stosuje podejście uproszczone zgodne z MSSF 9 i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia aktywa kontraktowego od momentu jego początkowego ujęcia.

Podstawę obliczeń stanowi krzywa prawdopodobieństwa niewypłacalności aktywów kontraktowych powstałych z danej grupy umów z klientami. Krzywa prawdopodobieństwa niewypłacalności obliczana jest na podstawie historycznych danych klienckich. Analizowane są przypadki w ramach, których umowy z klientami zostały deaktywowane z powodu braku płatności.

Aktywa kontraktowe zaliczane są do Stopnia 2.

c) Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Odpisy z tytułu utraty wartości środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT ustala się indywidualnie dla każdego salda dotyczącego danej instytucji finansowej stosując trzystopniowy model utraty wartości opisany powyżej. Do oceny ryzyka kredytowego Spółka stosuje dostępne publicznie zewnętrzne ratingi banków.

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z aktywami wycenianymi w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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

2.9. Zobowiązania kontraktowe

Zobowiązania kontraktowe wynikają z obowiązku Spółki do przekazania klientowi dóbr lub usług, za które Spółka otrzymała od klienta wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna).

Zobowiązania kontraktowe obejmują otrzymane lub zafakturowane przez Spółkę kwoty przyszłych świadczeń, takie jak:

- wartość zafakturowanych abonamentów miesięcznych odpowiadającą okresom po dacie kończącej okres sprawozdawczy,
- wartości zaalokowanych na podstawie relatywnych wartości godziwych elementów kontraktu, gdzie dla części dostarczonej w ramach umowy wieloelementowej, kwota przypisana na podstawie umowy dla tej części jest niższa niż cena alokowana,
- wartość zafakturowanych (sprzedanych), a nie wykorzystanych jednostek licznikowych systemu pre-paid.

2.10. 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 stopę 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.

2.11. 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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 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 (sprzedaż urządzenia), kwota przypisana na podstawie umowy do tej części jest wyższa niż cena alokowana na podstawie relatywnych wartości godziwych elementów kontraktu (tzw. „relative selling price”), wówczas nadwyżka jest ujmowana jako zobowiązanie kontraktowe i rozpoznawana w przychodach w części dotyczącej przychodów z tytułu usług (abonament) przez okres kontraktu.

Jeżeli dla części dostarczonej w ramach umowy wieloelementowej (sprzedaż urządzenia), kwota przypisana na podstawie umowy do tej części jest niższa niż cena alokowana na podstawie relatywnych wartości godziwych elementów kontraktu (tzw. „relative selling price”), wówczas Spółka ujmie różnicę wynikającą z alokacji jako przychód ze sprzedaży sprzętu, jednocześnie rozpoznając aktywo kontraktowe, które zostanie rozpoznane jako zmniejszenie przychodów z tytułu usług (abonament) przez okres kontraktu.

(b) Prawa materialne

Prawo materialne to przyznana klientowi w ramach umowy opcja zakupu przyszłych dóbr lub usług z upustem, który jest większy niż upusty zwykle stosowane dla określonych dóbr lub usług. W przypadku udzielenia prawa materialnego klientowi, część ceny transakcyjnej przypisanej na podstawie relatywnych wartości godziwych elementów kontraktu do prawa materialnego, zostaje odroczone jako zobowiązanie kontraktowe i jest rozpoznana w przychodach w momencie przekazania dóbr lub wyświadczenia usług na poczet, których upust został przyznany lub w momencie kiedy prawo do upustu wygasa.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

(c) 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.

(d) 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.

(e) 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 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.

2.12. Koszty kontraktowe

Koszty kontraktowe, czyli koszty pozyskania i utrzymania abonentów (np. prowizje płatne za pozyskanie i utrzymanie kontraktu) są ujmowane w wyniku finansowym jako koszty liniowo przez okres kontraktu. Poniesione, a nierozliczone na dzień bilansowy koszty kontraktowe, ujmowane są w aktywach trwałych w pozycji koszty kontraktowe.

2.13. Świadczenia pracownicze

Świadczenia emerytalne – program określonych składek

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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.

2.14. 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.

2.15. 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.

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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

2.16. 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.

2.17. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Spółka posiada środki pieniężne na rachunkach bankowych o ograniczonej możliwości dysponowania wynikające ze stosowania mechanizmu podzielonej płatności z tytułu podatku VAT. Środki nie są przeznaczone do realizacji bieżących płatności, ani płatności z tytułu podatku VAT do kontrahentów, a jedynie wykorzystywane przez Spółkę na spłatę zobowiązań podatkowych z tytułu VAT do urzędu skarbowego. Decyzja o innym przeznaczeniu tych środków, aniżeli płatności z tytułu podatku VAT podejmowana jest przez urząd skarbowy w terminie do 60 dni. Ze względu na niski stopień płynności środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT nie spełniają definicji środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych na potrzeby sprawozdania z przepływów pieniężnych.

2.18. 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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

i otrzymania przez Spółkę od drugiego udziałowca udziału w jego aktywach) ujmowany jest wynik stanowiący różnicę pomiędzy przekazanym udziałem w aktywach własnych według ich wartości księgowej a otrzymanym udziałem w aktywach drugiego wspólnika 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.

2.19. 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:

2.19.1 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 jednomysłność 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 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

(b) Przepisanie 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 nocie 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 wyłączone 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.

2.19.2 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 2018 roku, jest zysk w wysokości 2 100, ujęty w pozostałych przychodach (za rok 2017 efekt wyceny wyniósł 1 000).

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 nocie 2.18).

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

(c) Utrata wartości należności handlowych i aktywów kontraktowych

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych bieżących i przeterminowanych jest tworzony metodami statystycznymi, które mają na celu oszacowanie strat kredytowych w całym okresie życia danej należności. Podstawę obliczeń stanowi analiza struktury wiekowej należności, historycznego poziomu spłacalności należności oraz analiza ściągalności po dacie bilansowej. Dodatkowo, Spółka uwzględnia istotny wpływ czynników przyszłych na kwotę strat kredytowych.

Podstawę obliczeń utraty wartości aktywów kontraktowych stanowi krzywa prawdopodobieństwa niewypłacalności aktywów kontraktowych powstałych z danej grupy umów z klientami. Krzywa prawdopodobieństwa niewypłacalności obliczana jest na podstawie historycznych danych klienckich. Analizowane są przypadki w ramach, których umowy z klientami zostały deaktywowane z powodu braku płatności.

(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 2.11,
- w kontraktach, w których cena za usługę nie jest stałą przychód ze sprzedaży rozpoznany jest liniowo,
- w kontraktach dotyczących sprzedaży ratalnej sprzętu, Spółka wybrała metodę dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych w oparciu o ryzyko kredytowe dla danej grupy abonentów,
- w rozpoznawanych aktywach i zobowiązaniach kontraktowych, Spółka uwzględnia komponent finansowy. Stopa dyskontowa oparta jest 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 wdzierżawia 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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

zewnątrznych 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 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 2018 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 31.

(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 zewnętrznymi 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 specjalistycznej komórki z Departamentu Księgowości, Podatków i Skarbu. Polega ono na monitorowaniu sytuacji finansowej Spółki i sytuacji na globalnym rynku finansowym oraz przeprowadzaniu lub zlecaniu przeprowadzenia (jednostce Skarbu Deutsche Telekom AG) na rynku finansowym szeregu transakcji z wykorzystaniem zarówno podstawowych instrumentów rynku walutowo-pięiężnego, 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-pięiężnym 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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym kieruje się 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 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).

Komórka 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 procedury „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.

Komórka Skarbu Spółki zarządza ryzykiem kursowym stosując następujące instrumenty finansowe takie jak:

- 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 Komórkę Skarbu T-Mobile 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 2018 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 2018 (kwoty w tys. PLN)			Na dzień 31 grudnia 2017 (kwoty w tys. PLN)		
	EUR	USD	SDR	EUR	USD	SDR
Aktywa i zobowiązania denominowane w:						
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe*	224 754	(224)	11 572	168 393	-	10 530
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-	-	76 937	4 694	-
Środki pieniężne	1 759	336	-	5 224	207	-
	<u>226 513</u>	<u>112</u>	<u>11 572</u>	<u>250 554</u>	<u>4 901</u>	<u>10 530</u>
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	215 005	1 325	30 827	152 219	4 819	55 969
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS	384 310	-	-	439 830	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7 913	-	-	8 401	-	-
	<u>607 228</u>	<u>1 325</u>	<u>30 827</u>	<u>600 450</u>	<u>4 819</u>	<u>55 969</u>

*wyłączając 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 2018 roku zysk netto roku obrotowego byłby o 107 348 wyższy/niższy (2017 rok: 116 691 wyższy/niższy). Analogicznie, wpływ na kapitał własny byłby 107 348 wyższy/niższy (2017 rok: 116 691 wyższy/niższy).

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 2018 roku wyniosło 3 000 000. Wartość naliczonych odsetek na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 22 783. Wartość odsetek ujętych w kosztach finansowych w 2018 roku wyniosła 109 222. Pożyczki stanowią kontynuację umów zawartych w 2016 roku.

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 2018, na bazie Umowy o zarządzanie środkami pieniężnymi (Cash Management Agreement) Deutsche Telekom AG zarządzała środkami gromadzonymi na rachunkach. Z racji utrzymywanych sald dodatnich na rachunkach Spółka uzyskuje przychody finansowe w formie odsetek. W przypadku utrzymywania sald ujemnych Spółka korzystała z możliwości finansowania bieżącej działalności poprzez regulowanie zobowiązań przez Deutsche Telekom AG w ramach rozliczeń InHausCash (wewnętrznej izby rozliczeniowej w Grupie) wynikających z Cash Management Agreement.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Ujemne saldo na rachunkach InHausCash (Deutsche Telekom AG) w ramach rozliczeń cashpoolingu wynikających z Cash Management Agreement na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosło 35 339.

	<u>Na dzień 31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień 31 grudnia 2017</u>
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej:		
Ekwiwalenty środków pieniężnych	17 365	271 549
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	(35 339)	-
Pozostałe aktywa trwałe	7 897	9 225
Pozostałe zobowiązania długoterminowe*	(3 000 000)	(3 000 000)
	<u>(3 010 077)</u>	<u>(2 719 226)</u>

*wyłączając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Gdyby stopy procentowe na dzień 31 grudnia 2018 roku były o 100 punktów bazowych wyższe/nizsze przy niezmiennych pozostałych zmiennych, zysk netto byłby o 30 101 niższy/wyższy (2017 rok: 27 192 niższy/wyższy).

3.3. Ryzyko kredytowe

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

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 2018 roku ani w 2017 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).

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 2018 roku.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 notcie 3.5.

	Na dzień <u>31 grudnia 2018</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>
Należności handlowe brutto:		
- należności z tytułu sprzedaży usług telekomunikacyjnych	284 556	276 688
- należności handlowe z tytułu sprzedaży ratalnej	1 969 663	2 191 820
- odbiorcy interkonekt, w tym:	117 334	120 783
interkonekt klient I	32 595	35 520
interkonekt klient II	26 423	27 242
interkonekt klient III	21 041	20 742
interkonekt klient IV	5 530	17 029
interkonekt klient V	5 223	3 633
- dealerzy, w tym:	34 697	36 692
Diler A	8 954	7 665
Diler B	8 381	5 306
Diler C	4 070	3 726
Diler D	2 516	3 014
Diler E	1 564	2 695
- odbiorcy roamingowi	189 979	128 926
- odbiorcy pozostali, w tym:	227 937	198 871
- należności z tytułu umowy RAN	40 371	43 807
Należności handlowe brutto	2 824 166	2 953 780
Utrata wartości należności handlowych	(355 631)	(233 418)
Należności handlowe netto	2 468 535	2 720 362
Kontrakty forward i swap	3 716	-
Inwestycje krótkoterminowe	5 211	706
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe o charakterze finansowym (nota 12)	2 477 462	2 721 068

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Klasyfikacja aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu do poszczególnych stopni modelu utraty wartości została przedstawiona poniżej:

	Na dzień <u>31 grudnia 2018</u> Dane według MSSF 9				Na dzień <u>1 stycznia 2018</u> Dane według MSSF 9			
	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wartość bilansowa brutto								
Pozostałe aktywa trwałe	12 337	506 297	-	518 634	9 225	614 017	-	623 242
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	5 149	2 230 431	87 437	2 323 017	-	2 070 591	113 451	2 184 042
Aktywa kontraktowe	-	352 278	-	352 278	-	123 844	-	123 844
Ekwiwalenty środków pieniężnych	17 365	-	-	17 365	271 549	-	-	271 549
Środki pieniężne	13 010	-	-	13 010	13 485	-	-	13 485
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	14 462	-	-	14 462	-	-	-	-
	62 323	3 089 006	87 437	3 238 766	294 259	2 808 452	113 451	3 216 162
Odpisy z tytułu utraty wartości								
Pozostałe aktywa trwałe	-	(71 872)	-	(71 872)	-	(64 618)	-	(64 618)
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	-	(196 322)	(87 437)	(283 759)	-	(144 907)	(113 451)	(258 358)
Aktywa kontraktowe	-	(8 342)	-	(8 342)	-	(515)	-	(515)
	-	(276 536)	(87 437)	(363 973)	-	(210 040)	(113 451)	(323 491)

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Uzgodnienie odpisów z tytułu utraty wartości należności handlowych i aktywów kontraktowych na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 31 grudnia 2017 roku przedstawia się następująco:

Zmiany odpisów z tytułu utraty wartości należności handlowych:

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Bilans otwarcia	(234 468)	(170 058)
Wpływ zastosowania MSSF 9	(89 558)	-
Zwiększenia (utworzenie)	(166 288)	(99 113)
Zmniejszenia (rozwiązanie)	59 832	7 298
Zmniejszenia (wykorzystanie)	74 851	27 405
Bilans zamknięcia	<u>(355 631)</u>	<u>(234 468)</u>

Wartość godziwa zabezpieczeń złożonych przez klientów w formie wpłaconych depozytów wyniosła 6 289 na dzień 31 grudnia 2018 roku i odpowiednio 5 572 na dzień 31 grudnia 2017 roku.

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

Zmiany odpisów z tytułu utraty wartości aktywów kontraktowych:

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Bilans otwarcia	-	-
Wpływ zastosowania MSSF 9	(515)	-
Zwiększenia (utworzenie)	(8 155)	-
Zmniejszenia (rozwiązanie)	328	-
Zmniejszenia (wykorzystanie)	-	-
Bilans zamknięcia	<u>(8 342)</u>	<u>-</u>

Odpisy z tytułu utraty wartości środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT ustala się indywidualnie dla każdego salda dotyczącego danej instytucji finansowej stosując trzystopniowy model utraty wartości. Do oceny ryzyka kredytowego Spółka stosuje dostępne publicznie zewnętrzne ratingi banków. Analiza wykazała, iż aktywa te mają niskie ryzyko kredytowe na dzień sprawozdawczy. Utratę wartości ustalono na podstawie 12- miesięcznych strat kredytowych. Kalkulacja odpisu wykazała nieistotną kwotę odpisu z tytułu utraty wartości.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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 oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT według ratingu instytucji finansowych sporządzonego przez agencję Moody's.

Rating instytucji finansowych	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
A2	220	39
A3	3 285	5 956
Baa1	29 329	273 199
Pozostałe (bez ratingu)	12 003	5 840
	<u>44 837</u>	<u>285 034</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 Komórka Skarbu Spółki prowadzi monitoring bieżących zobowiązań, jak też dokonuje predykcji zobowiązań planowanych. Ryzyko płynności w 2018 roku tak jak i w 2017 roku 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 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 z 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 27,0 mln zł (26,4 mln zł na dzień 31 grudnia 2017 roku). Na dzień bilansowy Spółka nie korzystała z bankowych kredytów przyznanych w rachunkach bieżących. Spółka korzystała natomiast z możliwości utrzymywania salda ujemnego na rachunkach InHausCash (Deutsche Telekom AG) w ramach rozliczeń cashpoolingu wynikających z Cash Management Agreement. Ujemne saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosło 35 339.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2018 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*	(165 152)	(3 146 660)	-	-	(3 311 812)
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	(1 344 301)	-	-	-	(1 344 301)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(21 128)	(39 592)	(30 720)	(96 496)	(187 936)
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	(205 717)	(352 314)	(273 943)	(300 147)	(1 132 121)
	<u>(1 736 298)</u>	<u>(3 538 566)</u>	<u>(304 663)</u>	<u>(396 643)</u>	<u>(5 976 170)</u>
Instrumenty finansowe nie kompensowane przy rozliczeniach					
Finansowe instrumenty pochodne (wplywy -kontrakty forward i swap)	1 472 199	-	-	-	1 472 199
Finansowe instrumenty pochodne (wplywy -kontrakty forward i swap)	(1 490 471)	-	-	-	(1 490 471)
	<u>(18 272)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18 272)</u>

*wyłączając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

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 (wplywy -kontrakty forward i swap)	1 510 622	-	-	-	1 510 622
Finansowe instrumenty pochodne (wplywy -kontrakty forward i swap)	(1 576 779)	-	-	-	(1 576 779)
	<u>(66 157)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(66 157)</u>

*wyłączając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

3.5. Faktoring

W 2018 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. Kwota zaangażowania na przestrzeni 2018 roku wynosiła maksymalnie 170 000, lecz na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 0. 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 57 600. Ryzyko związane z opóźnieniem płatności jest w całości ponoszone przez T-Mobile Polska S.A. Na dzień 31 grudnia 2018 roku maksymalna ekspozycja na straty, wynikająca z oszacowanego ryzyka kredytowego oraz ryzyka opóźnienia płatności, związanego z należnościami przekazanymi wynosi 57 600. 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. Wpływy środków pieniężnych będące rezultatem odkupu należności miały miejsce w 2018 roku.

Od czerwca 2018 roku Spółka w ramach umowy faktoringowej nie sprzedaje wierzytelności pochodzących ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych zarówno już zafakturowanych jak i niezafakturowanych.

Dodatkowo do sierpnia 2018 roku T-Mobile Polska S.A. pozostawała w ramach umowy faktoringowej na podstawie, której w 2015 roku przeniosła prawo własności wierzytelności w kwocie 268 000 związanych ze sprzedażą sprzętu. Wynagrodzenie za przekazane wierzytelności odpowiadało ich wartości nominalnej. Wszelkie ryzyka i korzyści wynikające z niniejszej umowy zostały rozliczone z bankiem w sierpniu 2018 roku. Wartość godziwa odkupionych należności na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 37.

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 114 468. Z tej kwoty 5 084 zostało ujęte w wyniku finansowym 2018 roku. Spółka prezentuje otrzymane z banku wpływy jako przepływy z działalności operacyjnej.

4. Zarządzanie kapitałem

Celem Spółki w zarządzaniu kapitałem, utożsamianym w przypadku Spółki z kapitałem własnym wynoszącym na dzień 31 grudnia 2018 roku 5 851 556 (na dzień 31 grudnia 2017 roku: 5 859 562), 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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 2018 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 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 20)	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>1 198 391</u>	<u>934 169</u>	<u>43 133</u>	<u>204 031</u>	<u>2 379 724</u>
Wartość początkowa					
Na dzień 1 stycznia 2018	2 490 700	3 995 741	131 308	231 620	6 849 369
Nabycie	75 694	228 329	15 274	328 660	647 957
Zmiana rezerwy z tytułu demontażu stacji bazowych i rekultywacji (Nota 20)	5 142	-	-	-	5 142
Ujęcie w efekcie wymiany aktywów na podstawie umowy RAN	2 100	-	-	-	2 100
Transfery	44 047	145 107	(1 457)	(190 564)	(2 867)
Sprzedaż i likwidacja	(7 329)	(252 271)	(22 019)	(3 037)	(284 656)
Na dzień 31 grudnia 2018	<u>2 610 354</u>	<u>4 116 906</u>	<u>123 106</u>	<u>366 679</u>	<u>7 217 045</u>
Umorzenie i utrata wartości					
Na dzień 1 stycznia 2018	1 292 309	3 061 572	88 175	27 589	4 469 645
Amortyzacja okresu	98 286	510 641	14 322	-	623 249
Transfery	(505)	2 517	(2 012)	-	-
Sprzedaż i likwidacja	(7 917)	(244 714)	(17 790)	-	(270 421)
Na dzień 31 grudnia 2018	<u>1 382 173</u>	<u>3 330 016</u>	<u>82 695</u>	<u>27 589</u>	<u>4 822 473</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2018	<u>1 228 181</u>	<u>786 890</u>	<u>40 411</u>	<u>339 090</u>	<u>2 394 572</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 nocie 34.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu finansowym bez późniejszych ulepszeń:

	Na dzień <u>31 grudnia 2018</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>
Grunty i budynki	136 414	138 820
Urządzenia techniczne i maszyny	473	3 556
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	<u>26 357</u>	<u>25 362</u>
Razem	<u><u>163 244</u></u>	<u><u>167 738</u></u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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 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)	(211 354)
Na dzień 31 grudnia 2017	<u>8 415 687</u>	<u>1 815 737</u>	<u>222 084</u>	<u>197 698</u>	<u>49 428</u>	<u>319 722</u>	<u>11 020 356</u>
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	<u>3 058 387</u>	<u>1 346 625</u>	<u>-</u>	<u>103 276</u>	<u>48 121</u>	<u>-</u>	<u>4 556 409</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2017	<u>5 357 300</u>	<u>469 112</u>	<u>222 084</u>	<u>94 422</u>	<u>1 307</u>	<u>319 722</u>	<u>6 463 947</u>
Wartość początkowa							
Na dzień 1 stycznia 2018	8 415 687	1 815 737	222 084	197 698	49 428	319 722	11 020 356
Nabycie	50 594	137 878	-	-	-	188 034	376 506
Transfery	-	131 304	-	-	-	(128 437)	2 867
Sprzedaż i likwidacja	(12 214)	(70 573)	-	-	(11 807)	(1 509)	(96 103)
Na dzień 31 grudnia 2018	<u>8 454 067</u>	<u>2 014 346</u>	<u>222 084</u>	<u>197 698</u>	<u>37 621</u>	<u>377 810</u>	<u>11 303 626</u>
Umorzenie							
Na dzień 1 stycznia 2018	3 058 387	1 346 625	-	103 276	48 121	-	4 556 409
Amortyzacja okresu	512 358	288 533	-	27 636	-	-	828 527
Sprzedaż i likwidacja	(5 822)	(70 603)	-	-	(11 807)	-	(88 232)
Na dzień 31 grudnia 2018	<u>3 564 923</u>	<u>1 564 555</u>	<u>-</u>	<u>130 912</u>	<u>36 314</u>	<u>-</u>	<u>5 296 704</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2018	<u>4 889 144</u>	<u>449 791</u>	<u>222 084</u>	<u>66 786</u>	<u>1 307</u>	<u>377 810</u>	<u>6 006 922</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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 2018 roku zaprezentowane zgodnie z MSSF 9:

	W wartości godziwej przez wynik finansowy	W wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Zamortyzowany koszt	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Pozostałe aktywa trwałe*	-	-	446 762	446 762	446 762
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe*	3 716	63	2 039 258	2 043 037	2 043 037
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-	17 365	17 365	17 365
Środki pieniężne	-	-	13 010	13 010	13 010
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	-	-	14 462	14 462	14 462
	3 716	63	2 530 857	2 534 636	2 534 636

*wyłączając aktywa niefinansowe

Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku zaprezentowane zgodnie z MSSF 9:

	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Zamortyzowany koszt	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Pozostałe zobowiązania długoterminowe*	-	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	6 180	1 356 298	1 362 478	1 362 478
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	-	891 085	891 085	996 620
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	157 757	157 757	157 757
	6 180	5 405 140	5 411 320	5 516 855

*wyłączając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2017 roku zaprezentowane zgodnie z MSR 39:

	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

*wyłączając aktywa niefinansowe

Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2017 roku zaprezentowane zgodnie z MSR 39:

	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

*wyłączając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Szacowanie wartości godziwej

Pozostałe aktywa trwale

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, środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wartości godziwe należności handlowych oraz pozostałych aktywów obrotowych o charakterze finansowym, za wyjątkiem instrumentów pochodnych, a także wartości godziwe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT 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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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.

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: 0,40% dla zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS – średnia stopa procentowa 4 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 4,11% do 4,64%. Dla decyzji numeracyjnych oraz rezerwacji częstotliwości stopa procentowa wyniosła 4,64%.

Wartość godziwa sklasyfikowana jest na drugim poziomie hierarchii wartości godziwej.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
	Poziom 2	
Aktywa		
Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy		
- Pozostałe aktywa obrotowe (kontrakty forward i swap)	3 716	-
Aktywa razem	<u><u>3 716</u></u>	<u><u>-</u></u>
Zobowiązania		
Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy		
- Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (kontrakty forward i swap)	6 180	51 535
Zobowiązania razem	<u><u>6 180</u></u>	<u><u>51 535</u></u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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:

<u>Na dzień 31 grudnia 2018 roku</u>	Aktywa finansowe przed kompensatą	Wartość zobowiązań finansowych podlegających kompensacie z aktywami	Aktywa finansowe po kompensacie prezentowane w sprawozdaniu finansowym	Kwoty nieskompensowane w sprawozdaniu finansowym Instrumenty finansowe (kryteria kompensaty nie zostały spełnione)	Wartość po kompensatach
Należności interkonekt	144 082	(58 634)	85 448	(85 448)	-
Należności roaming	175 670	-	175 670	(52 562)	123 108
Należności z tytułu umowy RAN	40 371	-	40 371	(37 644)	2 727
Razem	360 123	(58 634)	301 489	(175 654)	125 835

<u>Na dzień 31 grudnia 2017 roku</u>	Aktywa finansowe przed kompensatą	Wartość zobowiązań finansowych podlegających kompensacie z aktywami	Aktywa finansowe po kompensacie prezentowane w sprawozdaniu finansowym	Kwoty nieskompensowane w sprawozdaniu finansowym Instrumenty finansowe (kryteria kompensaty nie zostały spełnione)	Wartość po kompensatach
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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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:

<u>Na dzień 31 grudnia 2018 roku</u>	Zobowiązania finansowe przed kompensatą	Wartość zobowiązań finansowych podlegających kompensacie z aktywami	Zobowiązania finansowe po kompensacie prezentowane w sprawozdaniu finansowym	Kwoty nieskompensowane w sprawozdaniu finansowym Instrumenty finansowe (kryteria kompensaty nie zostały spełnione)	Wartość po kompensatach
Zobowiązania interkonekt	200 381	(58 634)	141 747	(85 448)	56 299
Zobowiązania roaming	73 705	-	73 705	(52 562)	21 143
Zobowiązania z tytułu umowy RAN	37 644	-	37 644	(37 644)	-
Razem	311 730	(58 634)	253 096	(175 654)	77 442

*wyłączając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

<u>Na dzień 31 grudnia 2017 roku</u>	Zobowiązania finansowe przed kompensatą	Wartość zobowiązań finansowych podlegających kompensacie z aktywami	Zobowiązania finansowe po kompensacie prezentowane w sprawozdaniu finansowym	Kwoty nieskompensowane w sprawozdaniu finansowym Instrumenty finansowe (kryteria kompensaty nie zostały spełnione)	Wartość po kompensatach
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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Dla powyższych należności i zobowiązań Spółka ma prawo na podstawie zawartych umów 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 2018 roku - zobowiązania	(51 535)	(51 535)
Realizacja instrumentów pochodnych	33 980	33 980
Zmiany wartości godziwej ujęte w wyniku finansowym	17 555	17 555
Wycena nowych kontraktów	(2 464)	(2 464)
Bilans zamknięcia 31 grudnia 2018 roku - zobowiązania	(2 464)	(2 464)
Bilans otwarcia 1 stycznia 2017 roku - aktywa	17 951	17 951
Realizacja instrumentów pochodnych	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)

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

	<u>Waluta</u>	<u>Wartość pozycji w walucie</u>	<u>Wartość bilansowa aktywo/(pasywo)</u>
Do 1 roku	EUR	353 000	(49 007)
	USD	11 000	(2 528)
			(51 535)

Struktura zapadalności kontraktów forward i swap na dzień 31 grudnia 2018 roku jest następująca:

	<u>Waluta</u>	<u>Wartość pozycji w walucie</u>	<u>Wartość bilansowa aktywo/(pasywo)</u>
Do 1 roku	EUR	338 000	(2 795)
	USD	5 000	331
			(2 464)

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Analiza struktury instrumentów pochodnych:

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>		<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>	
	Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania
Krótkoterminowe pochodne instrumenty finansowe				
Kontrakty forward i swap	3 716	(6 180)	-	(51 535)
	<u>3 716</u>	<u>(6 180)</u>	<u>-</u>	<u>(51 535)</u>

9. Podatek odroczony

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	66 134	40 794
Rezerwa na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji	18 290	16 408
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	161 539	176 635
Zobowiązania handlowe (w tym rezerwa na koszty podatku od nieruchomości)	65 324	60 516
Odpis aktualizujący wartość zapasów	3 470	3 126
Wycena instrumentów pochodnych	2 906	9 792
Różnica między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	56 634	35 133
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	29 974	30 033
Przychody przyszłych okresów	553	68 194
Pozostałe rezerwy	29 133	35 752
Zobowiązania kontraktowe	79 578	-
Strata podatkowa	441 743	487 006
Pozostałe	-	4 696
	<u>955 278</u>	<u>968 085</u>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- do odzyskania w ciągu 12 miesięcy	287 847	262 425
- do odzyskania powyżej 12 miesięcy	667 431	705 660
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
Różnica między podatkową a bilansową wartością rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	(928 748)	(1 016 986)
Wycena instrumentów pochodnych	(706)	-
Różnica między podatkową a bilansową wartością środków trwałych w leasingu finansowym	(30 983)	(30 980)
Niezafakturowane należności	(41 832)	(67 115)
Aktywa kontraktowe i koszty kontraktowe	(103 878)	-
Pozostałe	(1 946)	(3 153)
	<u>(1 108 093)</u>	<u>(1 118 234)</u>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	(109 832)	(70 268)
- do uregulowania powyżej 12 miesięcy	(998 261)	(1 047 966)
	<u>(1 108 093)</u>	<u>(1 118 234)</u>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	<u>(152 815)</u>	<u>(150 149)</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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 2018 roku w wyniku finansowym w kwocie 2 083 oraz w zyskach zatrzymanych w kwocie 583 w związku z zastosowaniem przez Spółkę od dnia 1 stycznia 2018 roku przepisów MSSF 15 i MSSF 9. W 2017 roku zmiany na aktywach i zobowiązaniach z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ujęte wyłącznie w wyniku finansowym.

10. Pozostałe aktywa trwałe

	Na dzień 31 grudnia 2018	Na dzień 31 grudnia 2017
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach	15 000	21 480
Udziały w jednostkach zależnych	107 525	107 525
Kaucje i depozyty	3 151	3 580
Należności od pracowników i pozostałe aktywa trwałe	4 440	108
Inne rozliczenia międzyokresowe *)	275 045	-
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	7 897	9 225
Należności handlowe długoterminowe (nota 12)	434 425	608 007
	847 483	749 925

*) W dniu 23 lipca 2018 roku T-Mobile oraz Orange Polska S.A. zawarły długoterminową umowę w sprawie dostępu telekomunikacyjnego do sieci światłowodowej Orange Polska S.A. w zakresie transmisji danych (Bitstream Access – „BSA”). Opłaty w ramach umowy zawierają 275 000 opłaty wstępnej oraz opłatę miesięczną za każdego klienta. W 2018 roku Spółka dokonała płatności opłaty wstępnej.

11. Zapasy

	Na dzień 31 grudnia 2018	Na dzień 31 grudnia 2017
Towary	185 307	182 692
Materiały	5 430	5 600
	190 737	188 292
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(18 262)	(16 867)
	172 475	171 425

Zmiana odpisu aktualizującego wartość zapasów netto ujmowanego w pozostałych kosztach operacyjnych dla roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2018 wyniosła 1 395, a dla roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2017 wyniosła 2 076 i została ujęta również w pozostałych kosztach operacyjnych.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

12. Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe

	Na dzień <u>31 grudnia 2018</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>
Należności handlowe		
Należności handlowe brutto	2 609 304	2 790 370
Należności handlowe od jednostek powiązanych	214 862	163 410
Odpis aktualizujący należności handlowe	<u>(355 631)</u>	<u>(233 418)</u>
Należności handlowe po odpisie	2 468 535	2 720 362
Pozostałe aktywa obrotowe		
Kontrakty forward i swap	3 716	-
Inwestycje krótkoterminowe	5 211	706
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe o charakterze finansowym	<u>2 477 462</u>	<u>2 721 068</u>
Pozostałe należności	13 813	22 813
Odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	-	<u>(1 050)</u>
Pozostałe należności netto	13 813	21 763
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	<u>3 624</u>	<u>4 878</u>
Pozostałe aktywa obrotowe o charakterze niefinansowym	<u>17 437</u>	<u>26 641</u>
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	<u>2 494 899</u>	<u>2 747 709</u>
Należności długoterminowe	<u>(434 425)</u>	<u>(608 007)</u>
Część krótkoterminowa	<u>2 060 474</u>	<u>2 139 702</u>

Należności długoterminowe obejmują głównie należności ze sprzedaży ratalnej.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

13. Aktywa i zobowiązania kontraktowe

	Na dzień <u>31 grudnia 2018</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>
Aktywa kontraktowe		
Aktywa kontraktowe	352 278	-
Utrata wartości aktywów kontraktowych	(8 342)	-
Aktywa kontraktowe	<u>343 936</u>	<u>-</u>
Zobowiązania kontraktowe		
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	188 732	-
Przedpłacony abonament w systemie postpaid	65 700	-
Przedpłacone usługi w systemie prepaid	154 956	-
Pozostałe	9 442	-
Zobowiązania kontraktowe	<u>418 830</u>	<u>-</u>

Aktywa kontraktowe rozpoznane na dzień 1 stycznia 2018 roku w kwocie 123 329 w związku z zastosowaniem przepisów MSSF 15 zwiększyły się w 2018 roku o kwotę 220 607, głównie w wyniku zmiany modelu biznesowego z ratalnej sprzedaży towarów (tzw. split contract) na rzecz modelu subsydiowanego.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami rozpoznane na dzień 1 stycznia 2018 roku w kwocie 217 161 w związku z zastosowaniem przepisów MSSF 15 zmniejszyły się o kwotę 28 429 głównie w wyniku zmiany modelu biznesowego z ratalnej sprzedaży towarów (tzw. split contract) na rzecz modelu subsydiowanego.

Przedpłacony abonament w systemie postpaid, przedpłacone usługi w systemie prepaid oraz pozostałe na dzień 31 grudnia 2017 roku zaprezentowane były w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji przychodów przyszłych okresów.

	Na dzień <u>31 grudnia 2018</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2017</u>
Przychody ujęte w danym okresie		
sprawozdawczym, uwzględnione w saldzie		
zobowiązań kontraktowych na początek okresu		
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	186 609	-
Przedpłacony abonament w systemie postpaid	64 447	-
Przedpłacone usługi w systemie prepaid	174 728	-
	<u>425 784</u>	<u>-</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione) na koniec okresu sprawozdawczego	1 974 995	-
	1 974 995	-

W 2019 roku Spółka spodziewa się ująć w przychodach kwotę 1 263 280. Pozostała wartość zostanie rozliczona w przychodach w latach 2020-2023.

14. Koszty kontraktowe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Koszty kontraktowe		
Koszty pozyskania i utrzymania abonentów	202 788	-
Koszty kontraktowe	202 788	-

Koszty kontraktowe rozpoznane na dzień 1 stycznia 2018 roku w związku z zastosowaniem przepisów MSSF 15 wyniosły 188 381. Kwota kosztów rozpoznana w wyniku finansowym w 2018 roku wyniosła 154 593.

15. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT:		
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	14 462	-
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	14 462	-

16. Ekwiwalenty środków pieniężnych

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Ekwiwalenty środków pieniężnych:		
Środki pieniężne w ramach umowy o zarządzanie środkami pieniężnymi	-	257 956
Inne aktywa finansowe o terminie płatności do 3 miesięcy od dnia nabycia - depozyty	17 365	13 593
Ekwiwalenty środków pieniężnych	17 365	271 549

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

17. Środki pieniężne

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Środki pieniężne:		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 010	13 485
Środki pieniężne	13 010	13 485

18. Kapitał własny

Kapitał zakładowy

Na dzień 31 grudnia 2018 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 tworzonoego 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.

19. 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 2018 roku Spółka dokonała płatności kolejnej raty zobowiązania w kwocie 28 milionów EUR. Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość zobowiązania krótkoterminowego wynosi 114 121, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosi 282 304. Na dzień 31 grudnia 2017 roku wysokość zobowiązania krótkoterminowego wynosiła 110 915, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosiła 343 628.

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 2018 roku wartość zobowiązania krótkoterminowego obejmującego

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

pozostałe rezerwacje częstotliwości, decyzje numeracyjne oraz pozwolenia radiowe wynosi 79 711, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosi 414 949. Na dzień 31 grudnia 2017 roku wysokość zobowiązania krótkoterminowego wynosiła 74 439, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosiła 435 297.

20. 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 31 grudnia 2017	86 356	30 543	15 782	40 430	69 746	242 857
Wpływ zastosowania MSSF 15	-	-	-	(39 136)	-	(39 136)
Stan rezerw na dzień 1 stycznia 2018	86 356	30 543	15 782	1 294	69 746	203 721
Zwiększenia (utworzenie)	4 991	4 431	-	465	8 039	17 926
Zwiększenia (odsetki dyskontowe)	5 433	-	-	-	-	5 433
Zmniejszenia (wykorzystanie)	(518)	-	(3 741)	-	(23 031)	(27 290)
Zmniejszenia (rozwiązanie)	-	(18 573)	-	(1 294)	(8 262)	(28 129)
Stan rezerw na dzień 31 grudnia 2018	96 262	16 401	12 041	465	46 492	171 661
Część krótkoterminowa	-	16 401	12 041	465	43 703	72 610
Część długoterminowa	96 262	-	-	-	2 789	99 051

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 518 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 16 401 (w 2017 roku: 30 543), z czego wartość rezerwy na odsetki na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 2 877 (na dzień 31 grudnia 2017 roku wartość rezerwy na odsetki wyniosła: 5 454). Rozwiązanie rezerwy w kwocie 18 573 wynikało ze zmiany oceny prawdopodobieństwa wszczęcia postępowań ze strony organów podatkowych oraz otrzymania pozytywnego wyroku Trybunału Konstytucyjnego.

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 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

21. 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.

W dniu 21 maja 2018 roku Sąd I Instancji wydał wyrok na korzyść Spółki, oddalając decyzję Prezesa UOKiK. Wyrok nie jest prawomocny. Spółka oczekuje na wyznaczenie terminu rozprawy przez Sądem Apelacyjnym.

Wysokość zobowiązania warunkowego na dzień 31 grudnia 2018 roku została oszacowana na poziomie 42 820.

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.

W lutym 2019 roku, UOKiK wyznaczył nowy termin postępowania na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Wysokość zobowiązania warunkowego na dzień 31 grudnia 2018 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. 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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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

W dniu 27 grudnia 2018 roku Sąd wydał wyrok oddalający powyższe zarzuty. Wyrok jest nieprawomocny. Spółce P4 Sp. z o.o. przysługuje prawo odwołania się od wyroku.

Wysokość zobowiązania warunkowego na dzień 31 grudnia 2018 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 2018.

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 69 799 z tytułu podatku od nieruchomości

Spółka jest stroną kilku postępowań podatkowych i sądowych dotyczących podatku od nieruchomości. Podatek od nieruchomości jest podatkiem lokalnym rozliczany 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 budowle podlegające opodatkowaniu, ewentualnie zwiększając 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 2018 r. została oszacowana na poziomie 69 799. Na bazie dokonanego przeglądu, w tym niezależnej opinii eksperckiej, dodatkowo rozpoznano kwotę 16 401 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.

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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 35 023 jako zabezpieczenie zobowiązań kontrahentów.

22. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	137 121	135 240
Pożyczki od podmiotów powiązanych	3 000 000	3 000 000
Inne	3 336	6 436
	<u>3 140 457</u>	<u>3 141 676</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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 oraz flotę samochodową. Na mocy umów leasingu finansowego T-Mobile przyjęła w użytkowanie na okres 15 lat kolejne odcinki linii światłowodowych, natomiast na podstawie umów zawartych z DeTeFleet GmbH („DeTeFleet”), podmiotem należącym do Grupy Kapitałowej Deutsche Telekom AG oraz Business Lease Poland Sp. z o.o. („BL”) Spółka korzysta z floty samochodowej. Umowy zawarte z DeTeFleet i 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 60 miesięcy.

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Wartość nominalna przyszłych rat z tytułu leasingu finansowego		
do 1 roku	21 128	23 447
od 1 roku do 5 lat	70 312	66 014
powyżej 5 lat	96 496	101 393
	187 936	190 854
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek	(30 179)	(32 784)
Wartość bieżąca zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	157 757	158 070

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Wartość bieżąca zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		
do 1 roku (Nota 23)	20 636	22 830
od 1 roku do 5 lat	63 988	59 729
powyżej 5 lat	73 133	75 511
	157 757	158 070

Zobowiązania wynikające z działalności finansowej

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>		<u>Zmiany niepieniężne</u>			<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>
		Przepływy	Nabycie	Różnice kursowe	Inne zmiany	
Długoterminowe pożyczki od podmiotów powiązanych	3 000 000	-	-	-	-	3 000 000
Zobowiązania z tytułu leasingu	158 070	(12 443)	16 342	183	(4 395)	157 757
Wartość zobowiązań z działalności finansowej	3 158 070	(12 443)	16 342	183	(4 395)	3 157 757

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

23. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec podmiotów niepowiązanych	432 011	572 835
Zobowiązania z tytułu zakupu, budowy środków trwałych i aktywów niematerialnych	283 400	175 431
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec podmiotów powiązanych	82 336	108 993
Zobowiązania niezafakturowane	500 429	522 305
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
Pożyczki od podmiotów powiązanych	58 122	22 847
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	25 148
Pochodne instrumenty finansowe (Nota 8)	6 180	51 535
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (Nota 22)	20 636	22 830
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe o charakterze finansowym	1 383 114	1 501 924
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	54 549	56 407
Inne	8 683	11 109
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe o charakterze niefinansowym	63 232	67 516
	1 446 346	1 569 440

24. Przychody przyszłych okresów

W pozycji przychody przyszłych okresów Spółka na dzień 31 grudnia 2018 roku prezentuje pozostałe przychody przyszłych okresów w kwocie 4 245. Na dzień 31 grudnia 2017 roku w pozycji przychody przyszłych okresów Spółka prezentowała odroczone przychody z tytułu przedpłaconych usług telekomunikacyjnych w systemie prepaid w wysokości 174 728, przychody z tytułu abonamentu telekomunikacyjnego w systemie postpaid w wysokości 167 793 oraz pozostałe w kwocie 13 657. Na dzień 31 grudnia 2018 roku przychody z tytułu przedpłaconych usług telekomunikacyjnych w systemie prepaid oraz przychody z tytułu abonamentu telekomunikacyjnego w systemie postpaid prezentowane są w pozycji zobowiązania kontraktowe w związku z zastosowaniem od dnia 1 stycznia 2018 roku przepisów MSSF 15.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

25. Przychody ze sprzedaży

	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
	Raportowane według MSSF 15	Dane według MSR 18	Raportowane według MSR 18
Przychody z tytułu sprzedaży produktów mobilnych, w tym:	4 231 167	4 235 179	4 240 202
miesięczny abonament	1 944 890	1 948 902	2 057 996
wykorzystanie usług	842 366	842 366	832 576
interkonekt/roaming	1 298 733	1 298 733	1 197 377
pozostałe usługi	145 178	145 178	152 253
Przychody z tytułu sprzedaży produktów stacjonarnych:	399 267	399 267	384 003
Przychody ze sprzedaży towarów	1 744 880	1 553 249	1 769 960
	6 375 314	6 187 695	6 394 165

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.

26. Koszty świadczeń pracowniczych

	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Wynagrodzenia	509 178	468 321
Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (program państwowy określonych składek)	67 155	60 835
Pozostałe składki na świadczenia społeczne	15 908	14 727
Inne	21 764	20 702
	614 005	564 585

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

27. Pozostałe przychody

	Rok zakończony <u>31 grudnia 2018</u>	Rok zakończony <u>31 grudnia 2017</u>
Zysk ze sprzedaży wierzytelności	73 292	98 613
Zysk wynikający z wymiany aktywów	2 100	1 000
Przychody z tytułu najmu	11 714	15 570
Przychody z tytułu świadczenia usług marketingowych	55 885	78 221
Przychody z centrum usług wspólnych	51 618	51 402
Inne	35 373	38 367
	<u>229 982</u>	<u>283 173</u>

28. Pozostałe koszty

	Rok zakończony <u>31 grudnia 2018</u>	Rok zakończony <u>31 grudnia 2017</u>
Zużycie materiałów i energii	129 001	118 219
Koszty reprezentacji i reklamy	163 526	236 083
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych	-	330
Podatki i opłaty	48 735	40 607
Inne	54 995	53 467
	<u>396 257</u>	<u>448 706</u>

29. Przychody i koszty finansowe

	Rok zakończony <u>31 grudnia 2018</u>	Rok zakończony <u>31 grudnia 2017</u>
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	12 142	1 153
- odwrócenie rezerwy z tytułu podatku od nieruchomości i VAT (część odsetkowa)	8 852	-
- odsetki od pożyczek i należności	2 941	543
- odsetki od środków pieniężnych i ekwiwalentów	349	610
Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych, w tym:	6 935	38 000
- dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS	-	27 009
- pozostałe	6 935	10 991
Przychody z tytułu wyceny pochodnych instrumentów finansowych (kontrakty forward i swap)	15 091	-
Dywidendy otrzymane	12 283	-
Odsetki i pozostałe przychody finansowe	<u>46 451</u>	<u>39 153</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	193 551	209 288
- odsetki z wyceny zobowiązań z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	74 599	82 272
- odsetki dyskontowe z tytułu wyceny rezerwy na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji	4 651	4 611
- odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	5 075	5 182
- odsetki od pożyczki	109 222	108 850
- odsetki od zobowiązań podatkowych	-	8 372
- pozostałe	4	1
Koszty z tytułu ujemnych różnic kursowych, w tym:	19 067	9 642
- ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS	13 966	-
- pozostałe	5 101	9 642
Koszty z tytułu wyceny pochodnych instrumentów finansowych (kontrakty forward i swap)	-	154 489
Odsetki i pozostałe koszty finansowe	212 618	373 419

30. 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 celu zapewnienia Klientom absolutnie najlepszego doświadczenia z korzystania usług mobilnych w 2018 roku kontynuując rozbudowę sieci 4G/LTE, T-Mobile zoptymalizował dostępne zasoby w paśmie 2100MHz dzięki czemu z bloku o szerokości 15MHz wydzielone zostało 10MHz pasma i uruchomione na nim LTE. Pozostałe 5MHz nadal przeznaczone jest do świadczenia usług w technologii 3G. Harmonizacja sieci pozwoliła nie tylko na zwiększenie pojemności ale dała Klientom T-Mobile korzystającym z technologii LTE-Advanced możliwość dalszego wzrostu szybkości transmisji danych dzięki agregacji aż czterech pasm 800/1800/2100/2600MHz.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Funkcjonalność Carrier Aggregation na koniec roku 2018 działała na ponad 7.050 stacjach bazowych i obejmowała swoim zasięgiem blisko 60% populacji kraju. Dzięki dokonanej harmonizacji sieci Klienci T-Mobile mogli korzystać z sieci 4G/LTE w paśmie 2100MHz z ponad 3.450 stacji bazowych.

Uwzględniając częstotliwości 800/1800/2100/2600MHz, Klienci T-Mobile korzystają z blisko 11.000 stacji bazowych co zapewnia dostęp do najnowszych technologii 4G/LTE, dla ponad 99,8% populacji kraju.

Chcąc zapewnić najwyższy poziom usług T-Mobile we współpracy z Orange Polska S.A., kontynuował także budowę nowych stacji bazowych – w 2018 roku oddano ich ponad 360.

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 2018 roku wzrosła o 2 100.

Wspólne przedsięwzięcie

Dzień bilansowy	Wartość bilansowa udziałów	Udział w kapitale własnym (%)
31 grudnia 2018	15 000	50
31 grudnia 2017	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 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

31. 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.

	2018 r.
Długoterminowa stopa wzrostu	2,0%
Stopa dyskonta po opodatkowaniu	7,94%

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 2018 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 2018 roku są racjonalne i oparte na doświadczeniu Spółki oraz prognozach rozwoju rynku, które są publikowane przez ekspertów z branży. Zarząd uważa, że prawdopodobna zmiana w kluczowych założeniach (w tym np. wzrost stopy dyskontowej po opodatkowaniu o 8%, 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.

32. Podatek dochodowy

	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Korekty podatku za poprzednie okresy	5 677	(606)
Podatek odroczony	(2 083)	(14 837)
Podatek dochodowy bieżący i odroczony	3 594	(15 443)

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:

	Rok zakończony 31 grudnia 2018	Rok zakończony 31 grudnia 2017
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	(14 305)	52 670
Stawka podatku	19%	19%
Podatek wyliczony według obowiązującej stawki podatkowej	2 718	(10 007)
Korekty podatku za poprzednie okresy	5 677	(606)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu i inne	(4 801)	(4 830)
Obciążenie zysku z tytułu podatku dochodowego	3 594	(15 443)

Różnica pomiędzy efektywną stawką podatkową wynoszącą 25,12% za rok zakończony 31 grudnia 2018 (2017 rok: 29,32%) i stawką podatku dochodowego wynoszącą 19% (2017 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 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

33. 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 2018 roku 31,9% akcji Deutsche Telekom AG (na dzień 31 grudnia 2017 roku 31,9%).

Spółkami zależnymi od T-Mobile na dzień 31 grudnia 2018 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 2017 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%,
- 3) T-Systems Polska 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 36.

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 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku:

	Przychody	Koszty	Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	Ekwiwalenty środków pieniężnych	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	Zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania kontraktowe	Zobowiązanie z tytułu pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego
Deutsche Telekom AG	48 367	170 514	188 775	-	-	115 547	3 058 122	-
NetWorkS!	4 013	55 664	1 482	-	-	21 411	-	-
Spółki zależne	4 718	18 110	493	-	7 897	12 199	-	3 079
Inne, w tym:	147 837	169 380	29 295	-	-	62 992	-	7 913
Telekom Deutschland GmbH	12 337	89 596	2 335	-	-	25 352	-	-
T-Mobile Czech Republic a.s.	24 620	14 923	3 204	-	-	9 133	-	-
GTS Poland Sp. z o.o.	30 368	-	4 821	-	-	-	-	-
T-Systems International GmbH	-	5 487	-	-	-	1 809	-	-
Deutsche Telekom IT GmbH	38 759	7 384	4 716	-	-	6 671	-	-
	204 935	413 668	220 045	-	7 897	212 149	3 058 122	10 992

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2018 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 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

34. Przyszłe zobowiązania umowne

a. Leasing operacyjny (nieodwołalny)

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

	Na dzień 31 grudnia 2018	Na dzień 31 grudnia 2017
Do 1 roku	241 815	248 820
Od 1 roku do 5 lat	522 104	549 071
Powyżej 5 lat	203 949	202 095
	967 868	999 986

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu (nieodwoływalnych) 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 2018 roku wyniosła 372 900, a w 2017 roku wyniosła 363 652.

b. Zobowiązania pozabilansowe

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

	Na dzień 31 grudnia 2018	Na dzień 31 grudnia 2017
Rzeczowe aktywa trwałe	352 563	494 401
Aktywa niematerialne	116 074	127 702
	468 637	622 103

35. Wyplata dywidendy

Zgodnie z uchwałą Nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy T-Mobile Polska S.A. z dnia 15 czerwca 2018 roku, zysk netto za rok 2017 w wysokości 37 227 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 2018 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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

	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2018</u>	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2017</u>
Zarząd	12 656	21 024
	<u>12 656</u>	<u>21 024</u>

37. Zdarzenia po dniu bilansowym

Połączenie spółek zależnych Tele Haus Polska Sp. o.o. i Tel-Team Inwestycje Sp. z o.o.

Dnia 14 listopada 2018 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. i Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Tel-Team Inwestycje Sp. z o.o. podjęły uchwały o połączeniu spółek Tele Haus Polska Sp. z o.o. i Tel-Team Inwestycje Sp. z o.o., poprzez przeniesienie całego majątku spółki Tel-Team Inwestycje Sp. z o.o. na spółkę Tele Haus Polska Sp. z o.o., w trybie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH Kodeksu spółek handlowych. W dniu 2 stycznia 2019 roku Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda wydał postanowienie o wpisie podwyższenia kapitału zakładowego spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. Z tym dniem nastąpiło połączenie spółek oraz przeniesienie całego majątku spółki Tel-Team Inwestycje Sp. z o.o. na spółkę Tele Haus Polska Sp. z o.o.

Wyrok Sądu Apelacyjnego w sprawie kary nałożonej przez UOKiK dotyczącej loterii „Czy stałeś się dzisiaj milionerem”

Dnia 24 stycznia 2019 roku Spółka otrzymała wyrok Sądu Apelacyjnego obniżający karę pieniężną nałożoną na T-Mobile do kwoty 15 365. Na dzień 31 grudnia 2018 roku utworzona rezerwa na powyższą karę wyniosła 10 631. Różnica pomiędzy wartością zasądzonej kary a utworzoną rezerwą zostanie rozpoznana w kosztach 2019 roku.

Pożar w pobliżu budynku T-Mobile na warszawskim Annopolu

W dniu 31 stycznia 2019 roku miał miejsce pożar w pobliżu budynku T-Mobile na warszawskim Annopolu. W wyniku pożaru ucierpiała infrastruktura sieciowa oraz systemy niezbędne do świadczenia wielu usług i serwisów dla naszych klientów. Spółka posiada ważną i opłaconą polisę ubezpieczeniową, stanowiącą zabezpieczenie potencjalnych strat. Ubezpieczyciel został poinformowany o zdarzeniu a powstałe szkody są obecnie ustalane.