

T-MOBILE POLSKA S.A.

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021**

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

W dniu 23 marca 2022 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

Petri Pehkonen
Członek Zarządu

Goran Marković
Członek Zarządu

Dorota Kuprianowicz- Legutko
Członek Zarządu

Agnieszka Rynkowska
Członek Zarządu

Warszawa, 23 marca 2022 roku

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień	
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5	2 691 913	2 529 023
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6	1 232 939	1 310 903
Aktywa niematerialne	7	4 492 260	4 998 923
Koszty kontraktowe	15	151 923	158 870
Pozostałe aktywa trwałe	11	790 316	702 839
		9 359 351	9 700 558
Aktywa obrotowe			
Zapasy	12	160 892	125 578
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	13	1 196 788	1 182 811
Aktywa kontraktowe	14	548 765	773 903
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	31
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	16	2 353	2 552
Ekwiwalenty środków pieniężnych	17	314 038	917 659
Środki pieniężne	18	14 896	19 444
		2 237 732	3 021 978
Aktywa razem		11 597 083	12 722 536
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	19	711 210	711 210
Pozostałe kapitały	19	2 930 232	2 916 169
Zyski zatrzymane		4 704 070	5 462 119
Kapitał własny razem		8 345 512	9 089 498
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych praw	20	353 907	492 709
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	1 035 139	1 092 839
Rezerwy	21	130 633	125 394
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	23	2 666	2 656
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	10	128 468	214 137
Zobowiązania kontraktowe	14	5 035	6 289
		1 655 848	1 934 024
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	26	817 672	910 887
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych praw	20	219 690	210 068
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	255 607	267 728
Zobowiązania kontraktowe	14	264 956	280 581
Rezerwy	21	15 723	28 521
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		21 320	-
Przychody przyszłych okresów	27	755	1 229
		1 595 723	1 699 014
Zobowiązania razem		3 251 571	3 633 038
Kapitał własny i zobowiązania razem		11 597 083	12 722 536

Noty przedstawione na stronach 8-67 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 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 2021</u>	<u>31 grudnia 2020</u>
Przychody ze sprzedaży	28	6 259 275	6 197 955
<i>w tym przychody z tytułu odsetek obliczonych przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej</i>		138 731	154 423
Opłaty interconnect		(1 208 459)	(1 413 767)
Koszty najmu		(82 643)	(77 918)
Koszty utrzymania sprzętu		(153 011)	(158 752)
Pozostałe usługi obce		(585 981)	(531 637)
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	5,7	(1 403 399)	(1 353 803)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	6	(264 185)	(274 456)
Koszty świadczeń pracowniczych	29	(614 637)	(618 026)
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	3,3	(81 139)	(92 421)
Pozostałe przychody	30	183 037	171 191
Pozostałe koszty	31	(410 036)	(413 646)
Wartość sprzedanych telefonów i akcesoriów		(1 267 819)	(1 104 403)
Zysk operacyjny		371 003	330 317
Przychody finansowe	32	8 162	93 454
Koszty finansowe	32	(80 154)	(205 378)
Zysk przed opodatkowaniem		299 011	218 393
Podatek dochodowy	36	(50 410)	(41 801)
Zysk netto roku obrotowego		248 601	176 592
Całkowite dochody roku obrotowego		248 601	176 592

Noty przedstawione na stronach 8-67 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Na dzień	
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
PRZEPLYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ:			
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		299 011	218 393
Korekty:			
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	5,7	1 403 399	1 353 803
Amortyzacja aktywów z tytułu praw do użytkowania	6	264 185	274 456
Odpisy aktualizujące wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	5	-	1 800
Straty/(zyski) z tytułu różnic kursowych i wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej		14 276	(52 061)
Strata ze zbycia lub likwidacji aktywów niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych		2 135	12 837
Przychody z tytułu odsetek	32	(1 157)	(2 840)
Koszty z tytułu odsetek	32	73 323	169 241
		2 055 172	1 975 629
Zmiana stanu zapasów		(44 897)	33 070
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych aktywów obrotowych		(160 108)	360 813
Zmiana stanu kosztów kontraktowych		6 947	23 234
Zmiana stanu aktywów kontraktowych		225 138	(56 330)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań		(32 332)	(132 797)
Zmiana stanu zobowiązań kontraktowych		(16 879)	(34 479)
Zmiana stanu rezerw		(10 344)	3 735
		2 022 697	2 172 875
Dywidendy otrzymane	32	2 393	2 754
Odsetki zapłacone		(169 588)	(262 827)
Odsetki otrzymane		1 106	2 823
Zapłacony podatek dochodowy		(115 970)	(873)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 740 638	1 914 752
PRZEPLYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ:			
Wydatki na nabycie aktywów niematerialnych		(301 989)	(373 062)
Wydatki na nabycie rezerwacji częstotliwości		(90 144)	(83 677)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(717 767)	(583 988)
Wpływy z tytułu zbycia aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		6 517	3 388
Środki pieniężne przejęte w ramach połączenia	33	4 377	-
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1 099 006)	(1 037 339)
PRZEPLYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ:			
Wypłacone dywidendy	39	(1 000 000)	-
Wpływy z tytułu podwyższenia kapitału	19	-	3 000 000
Splaty kredytów i pożyczek		-	(3 000 000)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	25	(250 784)	(284 775)
Pozostałe wpływy		-	(1 201)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej		(1 250 784)	(285 976)

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (cd.)

(Zmniejszenie)/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(609 152)	591 437
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych		983	(574)
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu		937 103	346 240
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	17,18	328 934	937 103

Noty przedstawione na stronach 8-67 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 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 2021 roku		711 210	2 916 169	5 462 119	9 089 498
Zysk netto roku obrotowego		-	-	248 601	248 601
Całkowite dochody roku obrotowego		-	-	248 601	248 601
Wypłata dywidendy	39	-	-	(1 000 000)	(1 000 000)
Podział zysku netto	39	-	14 127	(14 127)	-
Rozliczenie połączenia z Tele Haus Polska Sp. z o.o.	33	-	(311)	7 477	7 166
Inne		-	247	-	247
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym		-	14 063	(1 006 650)	(992 587)
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku		711 210	2 930 232	4 704 070	8 345 512

		<u>Kapitał zakładowy</u>	<u>Pozostałe kapitały</u>	<u>Zyski zatrzymane</u>	<u>Razem kapitał własny</u>
Stan na 1 stycznia 2020 roku		471 000	157 209	5 285 527	5 913 736
Zysk netto roku obrotowego		-	-	176 592	176 592
Całkowite dochody roku obrotowego		-	-	176 592	176 592
Podwyższenie kapitału	19	240 210	2 759 790	-	3 000 000
Inne		-	(830)	-	(830)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym		240 210	2 758 960	-	2 999 170
Stan na dzień 31 grudnia 2020 roku		711 210	2 916 169	5 462 119	9 089 498

Noty przedstawione na stronach 8-67 stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 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 2021 roku, jej jednostki zależne to:

- 1) Tele Haus Serwis Sp. z o.o. z siedzibą w Gądkach, Polska,
- 2) T-Systems Polska Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Polska.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku w skład grupy wchodziły następujące jednostki zależne:

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

Spółka zależna Tele Haus Polska Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2020 roku posiadała 100% udziałów w nowo powstałej spółce Tele Haus Serwis Sp. z o.o. z siedzibą w Gądkach. W związku z tym na dzień 31 grudnia 2020 roku spółka Tele Haus Serwis była jednostką pośrednio zależną od T-Mobile, poprzez posiadane przez T-Mobile udziały w spółce Tele Haus Polska Sp. z o.o.

Dnia 7 grudnia 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. podjęło uchwałę o połączeniu spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. (spółka

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

przejmowana) i spółki T-Mobile Polska S.A. (spółka przejmująca) poprzez przeniesienie całego majątku spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. na spółkę T-Mobile Polska S.A. w trybie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH Kodeksu spółek handlowych. W dniu 4 stycznia 2021 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy wydał postanowienie o wpisie połączenia. Z tym dniem nastąpiło połączenie spółek oraz przeniesienie całego majątku spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. na spółkę T-Mobile Polska S.A.

Szczegóły transakcji połączenia zostały opisane w nocie nr 33.

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

Ponadto, Spółka jest współnikiem we wspólnych ustaleniach umownych zarówno o charakterze wspólnych działań jak i wspólnego przedsięwzięcia. Szczegóły dotyczące tych ustaleń opisano w nocie nr 34.

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 nocie 2.20.

2.2. Zmiany zasad rachunkowości

2.2.1 Zmiany mające zastosowanie od dnia 1 stycznia 2021 r.

W niniejszej nodzie 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 2021 roku i zostały uwzględnione w zasadach rachunkowości stosowanych przez Spółkę w 2021 roku.

a) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 związane z reformą IBOR

W odpowiedzi na oczekiwaną reformę stóp referencyjnych (reforma IBOR) Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała drugą część zmian do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16.

Zmiany odnoszą się do kwestii księgowych, które pojawią się w momencie, gdy instrumenty finansowe oparte na IBOR przejdą na nowe stopy procentowe. Zmiany wprowadzają szereg wytycznych i zwolnień, w szczególności praktyczne uproszczenie w przypadku modyfikacji umów wymaganych przez reformę, które będą ujmowane poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej, zwolnienie z obowiązku zakończenia

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

rachunkowości zabezpieczeń, tymczasowe zwolnienie z konieczności identyfikacji komponentu ryzyka, a także obowiązek zamieszczenia dodatkowych ujawnień.

Powyższe zmiany nie mają wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

b) MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” : Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Zmiana do MSSF 4 „*Umowy ubezpieczeniowe*” odracza zastosowanie standardu MSSF 9 „*Instrumenty finansowe*” do dnia 1 stycznia 2023 roku do momentu rozpoczęcia obowiązywania MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*”

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

c) MSSF 16 „Leasing”

W związku z pandemią koronawirusa (COVID-19), w 2020 roku wprowadzono zmianę do standardu MSSF 16, która umożliwiła zastosowanie uproszczenia w zakresie oceny, czy zmiany w umowach leasingowych wprowadzone w czasach pandemii stanowią modyfikacje leasingu. W rezultacie leasingobiorcy mogli skorzystać z uproszczenia polegającego na niestosowaniu wytycznych MSSF 16 dotyczących modyfikacji umów leasingowych. Ponieważ zmiana ta dotyczyła redukcji w opłatach leasingowych należnych do dnia 30 czerwca 2021 roku i wcześniej, stąd w marcu 2021 roku Rada wydłużyła dostępność praktycznego rozwiązania dotyczącego ulg w płatnościach leasingowych do czerwca 2022 roku. Zmiana obowiązuje od dnia 1 kwietnia 2021 roku z możliwością jej wcześniejszego zastosowania.

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 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Opublikowane w maju 2020 roku zmiany do standardu mają na celu zaktualizowanie stosownych referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF, nie wprowadzając zmian merytorycznych dla rachunkowości połączeń przedsiębiorstw.

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

b) MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Zmiana wprowadza zakaz korygowania kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży składników wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zamiast tego jednostka rozpozna ww. przychody ze sprzedaży i powiązane z nimi koszty bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zmiana

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie.

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

c) MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”

Zmiany do MSR 37 „*Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*” dostarczają wyjaśnień odnośnie kosztów, które jednostka uwzględni w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie.

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

d) Roczne zmiany do MSSF 2018 - 2020

“Roczne zmiany MSSF 2018-2020” wprowadzają zmiany do standardów: MSSF 1 „*Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy*”, MSSF 9 „*Instrumenty finansowe*”, MSR 41 „*Rolnictwo*” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „*Leasing*”. Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny.

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

e) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*” został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości dnia 18 maja 2017 roku, natomiast zmiany do MSSF 17 opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku.

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

Nowy zmieniony standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

Zarząd obecnie analizuje skutki tego standardu dla jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki.

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:

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

a) MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Dnia 23 stycznia 2020 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*”. Zmiany wyjaśniają jedno z kryteriów klasyfikacji zobowiązań jako długoterminowych.

Zmiany obowiązywać będą dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. 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.

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

b) MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce

Zmiana do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*” wprowadza wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości, które zostały zdefiniowane w standardzie. Zmiana wyjaśnia, że informacje na temat polityk rachunkowości są istotne, jeżeli w przypadku ich braku, użytkownicy sprawozdania finansowego nie byłiby w stanie zrozumieć innych istotnych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, dokonano również zmian wytycznych Rady w zakresie stosowania koncepcji istotności w praktyce, aby zapewnić wytyczne dotyczące stosowania pojęcia istotności do ujawnień dotyczących zasad rachunkowości.

Na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

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

c) MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

W lutym 2021 roku Rada opublikowała zmianę do MSR 8 „*Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*” w zakresie definicji wartości szacunkowych. Zmiana do MSR 8 wyjaśnia, w jaki sposób jednostki powinny odróżniać zmiany zasad rachunkowości od zmian wartości szacunkowych.

Na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

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

d) MSR 12 „Podatek dochodowy”

Zmiany do MSR 12 precyzują, w jaki sposób rozliczać podatek odroczony od transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji. Przed zmianą do standardu istniały niejasności co do tego, czy zwolnienie dotyczące ujmowania podatku odroczonego rozpoznanego po raz pierwszy miało zastosowanie do tego typu transakcji, tj. w przypadku których ujmowane są zarówno aktywa, jak i zobowiązania z tytułu

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

podatku odroczonego. Wprowadzone zmiany do MSR 12 wyjaśniają, że zwolnienie nie ma zastosowania oraz że jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji. Zmiany nakładają na spółki obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu.

Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

Na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

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

e) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

Zmiana ta dotyczy wymogów przejściowych w związku z zastosowaniem po raz pierwszy MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*” oraz MSSF 9 „*Instrumenty finansowe*”. Zmiana wprowadza możliwość poprawy użyteczności informacji dla inwestorów na temat pierwszego zastosowania nowego standardu. Zmiana dotyczy wyłącznie przejścia ubezpieczycieli na nowy standard, nie ma wpływu na żadne inne wymogi zawarte w MSSF 17.

Na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

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

f) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała dnia 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), na ujmowanie 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.

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

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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

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

2.3. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

(a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

(b) Transakcje i salda

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

2.4. Rzeczowe aktywa trwale

Rzeczowe aktywa trwale 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 umarzone przez pozostały okres ekonomicznej użyteczności danego rzeczowego aktywa trwałego.

Rzeczowe aktywa trwale dotyczące wspólnych przedsięwzięć zostały opisane w notach 5 i 34.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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.

2.5. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania ujmuje się w dacie rozpoczęcia według kosztu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę.

Po dacie rozpoczęcia, aktywa z tytułu prawa do użytkowania ujmuje się według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne i łączne straty z tytułu utraty wartości, skorygowanego o aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu praw do użytkowania amortyzowane są liniowo przez okres umowy leasingu.

2.6. 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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 2.20.1 (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.

Rezerwy częstotliwości i inne pozwolenia

Aktywa niematerialne zawierają rezerwy 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 rezerwy uwzględniane są przyszłe zdyskontowane opłaty kwartalne do UKE związane z posiadaniem tej rezerwy przez okres jej obowiązywania. W sytuacji, gdy płatności za rezerwy częstotliwości były odroczone ponad standardowy okres kredytowania, kosztem rezerwy częstotliwości jest wartość bieżąca zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych.

Rezerwy 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.

Prawa do kontentu audio-wideo

Wartość początkowa praw do kontentu audio-wideo wyceniana jest w koszcie nabycia. Wszelkie zmienne składniki wynagrodzenia uwzględnia się w kosztach początkowych w oparciu o ostrożne oszacowanie wysoce prawdopodobnych kosztów, które zostaną poniesione i nie zostaną odwrócone w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Późniejsze zmiany zmiennych składników wynagrodzenia wpływają na wartość składnika aktywów niematerialnych i wartość zobowiązania finansowego. Prawa do kontentu amortyzowane są liniowo przez okres od 2 do 3 lat.

Pozostałe aktywa niematerialne

Wydatki na nabycie patentów, znaków towarowych i licencji, w tym licencji dotyczących oprogramowania i pozostałych rezerwy 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 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

2.7. 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.

2.8. 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 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 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 2021 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”, „Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych praw”, Zobowiązania z tytułu leasingu”.

Ujmowanie i wycena na moment ujęcia oraz usuwanie

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

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

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i korzyści 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 przeszacowuje się do wartości godziwej z ujęciem efektów wyceny w wyniku finansowym.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 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 2021 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 ściągalności 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.

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.

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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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.

2.9. 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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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, interconnectu i roamingu zgodnie z wykorzystaniem,
- dla abonamentu liniowo przez okres obowiązywania umowy z abonentem.

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

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

(a) Kontrakty wieloelementowe

Spółka oferuje umowy, zgodnie z którymi klient może zakupić urządzenie (m.in. telefon, laptop, tablet) wraz z umową o świadczenie usług telekomunikacyjnych przez określony czas. W przypadku takich umów wieloelementowych, kwota przychodów przyporządkowanych do każdego elementu jest ustalana na podstawie względnych wartości godziwych elementów. Wartości godziwe każdego elementu są ustalane w oparciu o aktualne ceny rynkowe każdego z elementów, gdy sprzedawane są oddzielnie. W szczególności wartością godziwą urządzeń są rynkowe ceny detaliczne w popularnych sieciach handlowych sprzedających urządzenia bez usług telekomunikacyjnych i transmisji danych, a wartością godziwą usług, ceny tych usług ustalane przez Spółkę.

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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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.

(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 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, gdzie klient nabywa towar na raty jednocześnie podpisując

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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

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

Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W dacie rozpoczęcia leasingu zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. W dacie rozpoczęcia, opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują następujące opłaty za prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów podczas okresu leasingu:

- stałe opłaty leasingowe pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od stawki lub indeksu,
- kwoty, których oczekuje się zapłaty w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć skorzystanie z tej opcji,
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że można skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie stosuje się krańcową stopę procentową.

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

Okres trwania leasingu zawiera również okresy, w których istnieje opcja przedłużenia lub opcja wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć skorzystanie z tej opcji.

2.15. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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.

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:

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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

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

Na wymianie aktywów przekazanych do wspólnego działania (tj. na transakcji przekazania drugiemu wspólnikowi wspólnego działania udziału w aktywach własnych Spółki i otrzymania przez Spółkę od drugiego udziałowca udziału w jego aktywach) ujmowany jest wynik stanowiący różnicę pomiędzy przekazaniem 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 Połączenia pod wspólną kontrolą

Połączenie jednostek gospodarczych dotyczące jednostek lub przedsięwzięć znajdujących się pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w ramach którego wszystkie łączące się jednostki lub przedsięwzięcia znajdują się ostatecznie pod kontrolą tej samej strony lub stron zarówno przed, jak i po połączeniu oraz kontrola ta nie jest tymczasowa.

Ze względu na brak odpowiednich regulacji w MSSF dotyczących transakcji pod wspólną kontrolą, Zarząd, zgodnie z wytycznymi MSR 8, opracował własne zasady rachunkowości kierując się rozwiązaniami istniejącymi w innych zbiorach zasad rachunkowości. Z perspektywy jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki zasady te mają zastosowanie do transakcji połączenia prawnego Spółki ze spółką Tele Haus Polska Sp. z o.o.

Poniżej opisano główne założenia tych zasad.

Efekt rozliczenia połączenia prawnego został ujęty w niniejszym sprawozdaniu finansowym ze skutkiem od dnia 4 stycznia 2021 roku. Szczegóły rozliczenia transakcji połączenia zostały zaprezentowane w nocie nr 33.

Do rozliczenia połączenia prawnego Spółka przyjęła metodę powszechnie określaną jako „metodę wartości od poprzednika” (ang. predecessor accounting). W wyniku zastosowania tej metody:

- a) łączone aktywa i zobowiązania spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. zostały wycenione według ich wartości bilansowej na dzień rozliczenia połączenia prawnego, która byłaby

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

- ustalona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla tj. Deutsche Telekom;
- b) zgodnie z zasadami wyceny opisanymi w punkcie (a) w ramach łączonych aktywów Spółka ujęła także udziały w spółce zależnej od spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. tj. spółce Tele Haus Serwis Sp. z o.o.;
 - c) nie rozpoznano żadnej dodatkowej wartości firmy;
 - d) dokonano eliminacji sald rozrachunków między Spółką a spółką Tele Haus Polska Sp. z o.o.;
 - e) wyeliminowano inwestycję Spółki w spółkę Tele Haus Polska Sp. z o.o.;
 - f) wyeliminowano kapitał zakładowy spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. (a zatem wykazany w niniejszym sprawozdaniu finansowym kapitał zakładowy stanowi kapitał zakładowy Spółki);
 - g) różnica między wartością wyeliminowanej inwestycji Spółki w spółkę Tele Haus Polska Sp. z o.o. a ujętymi aktywami, zobowiązaniami i pozycjami kapitałów zgodnie z zasadami opisanymi powyżej została rozliczona w kapitale własnym Spółki w pozycji „Pozostałe kapitały” oraz „Zyski zatrzymane”;
 - h) koszty transakcyjne zostały ujęte w wyniku finansowym;
 - i) dane porównawcze Spółki nie zostały przekształcone.

2.20. 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:

2.20.1 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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 jednomyślność 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.

(b) Przypisanie wartości firmy do ośrodka generującego środki pieniężne

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

2.20.2 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 dotyczący ustalania okresu leasingu

Umowy leasingu zawierają zazwyczaj opcje przedłużenia i wypowiedzenia. Okresy wypowiedzenia w zawartych umowach leasingu wahają się w przedziale od zera do 18 miesięcy. Natomiast typowe opcje przedłużenia zawarte w umowach leasingu mieszczą się w przedziale od 1 roku do 15 lat. Opcje przedłużenia oraz okresy po wypowiedzeniu umowy leasingu uwzględnione są w okresie leasingu, w przypadku kiedy jest wystarczająca pewność, że Spółka skorzysta z opcji. Ocena czy Spółka skorzysta z powyższych opcji podlega weryfikacji. Przyszłe potencjalne wpływy pieniężne z tytułu powyższych opcji nieuwzględnione w wycenie zobowiązania na dzień 31 grudnia 2021 roku wynoszą 625 955.

W przypadku umów leasingu zawartych na czas nieokreślony okres leasingu ustalony został na podstawie danych historycznych dotyczących średnich okresów korzystania z aktywów objętych umowami leasingu w ramach poszczególnych grup aktywów (np. grunty, budynki, urządzenia techniczne, itd.). Dla umów leasingu zawartych na czas nieokreślony przyjęte przez Spółkę okresy leasingu dla poszczególnych grup aktywów mieszczą się w przedziale od 3 do 15 lat.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

(c) 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. W 2021 roku oraz 2020 roku Spółka nie dokonała wyceny do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych z uwagi na nieistotny wpływ na dane finansowe.

(d) 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.

(e) 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 stała 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.

(f) 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.

(g) 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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

regulacjami rządowymi. Szacunki są niezbędne przy określaniu prawdopodobieństwa, że toczące się postępowanie zostanie wygrane lub powstanie roszczenie i do ustalenia możliwego zakresu ostatecznego roszczenia. Istotne szacunki dokonywane są również przy określaniu rezerw związanych z podatkami, opłatami środowiskowymi i ryzykiem procesowym. Szacunki te mogą ulec zmianie w przypadku pojawienia się nowych informacji, głównie z pomocą specjalistów wewnętrznych, jeśli są osiągalni lub z pomocą konsultantów zewnętrznych np. radców prawnych. Rewizje tych szacunków mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki operacyjne.

(h) 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 2021 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 35.

(i) Podatek dochodowy

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

3. Zarządzanie ryzykiem finansowym

3.1. Czynniki ryzyka finansowego

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe związane z fluktuacją cen instrumentów finansowych obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany kursów wymiany walut i stóp procentowych. Zarządzanie tym ryzykiem należy do podstawowych zadań 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-pięniężnego, jak i instrumentów pochodnych. Istotnym rodzajem ryzyka finansowego jest ryzyko płynności, które polega na niemożności wywiązania się z przyjętych zobowiązań finansowych przez Spółkę. Powstaje ono w wyniku braku odpowiednio wysokich wpływów z działalności biznesowej w połączeniu z ograniczoną możliwością pozyskania finansowania zobowiązań krótko- lub długoterminowych (opis ryzyka płynności w nocie 3.4.). Ograniczeniu podlega też ryzyko kredytowe kontrahenta polegające na możliwym

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

niewywiązaniu się partnera finansowego z przyjętych w wyniku zawarcia transakcji na rynku walutowo-pięniężnym zobowiązań finansowych. Ryzyko to szczególnie eksponowane jest w strategii inwestycyjnej (opis ryzyka kredytowego w nocie 3.3.). Ryzyko płynności i ryzyko kredytowe kontrahenta w znacznym stopniu zostało ograniczone w wyniku podpisania Umowy o zarządzanie środkami pieniężnymi z Deutsche Telekom AG (Cash Management Agreement). Deutsche Telekom AG zarządza środkami gromadzonymi na rachunkach w taki sposób aby zapewnić płynność bieżącą T-Mobile Polska S.A. w celu wypełniania zobowiązań zarówno w przypadku dysponowania na rachunkach nadwyżkami środków pieniężnych jak i w przypadku braku własnych środków.

Spółka w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym kieruje się zaleceniami „Group Treasury Policy 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 w Departamencie Księgowości, Podatków i Skarbu 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 „Group Treasury Policy 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,
- swapy walutowe.

Powyższe transakcje przeprowadzane były na międzynarodowym rynku finansowym na rzecz T-Mobile Polska S.A. przez wyspecjalizowaną komórkę Skarbu Deutsche Telekom AG na podstawie zlecenia przekazywanego przez Komórkę Skarbu T-Mobile. Zlecenie dokonywania transakcji walutowych redukuje ryzyko kontrahenta i upraszcza przepływy finansowe związane z ich rozliczeniem.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Efekt wyceny zawartych instrumentów pochodnych na dzień bilansowy przedstawiono w nocie 9.

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

	Na dzień 31 grudnia 2021 (kwoty w tys. PLN)			Na dzień 31 grudnia 2020 (kwoty w tys. PLN)		
	EUR	USD	SDR**	EUR	USD	SDR**
Aktywa i zobowiązania denominowane w:						
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe*	97 514	638	7 206	128 034	32	2 030
Ekwiwalenty środków pieniężnych	16 460	162	-	20 143	1 273	-
Środki pieniężne	36	54	-	5 044	-	-
	<u>114 010</u>	<u>854</u>	<u>7 206</u>	<u>153 221</u>	<u>1 305</u>	<u>2 030</u>
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	174 899	2 393	16 582	193 028	1 403	15 176
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS	131 030	-	-	236 014	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	12 211	-	-	14 452	-	-
	<u>318 140</u>	<u>2 393</u>	<u>16 582</u>	<u>443 494</u>	<u>1 403</u>	<u>15 176</u>

*wyluczając aktywa i zobowiązania niefinansowe

** SDR-Specjalne prawa ciągnięcia

Gdyby kurs wymiany EUR/PLN, USD/PLN i SDR/PLN osłabił/wzmocnił się o 10%, przy niezmiennych pozostałych zmiennych, to na dzień 31 grudnia 2021 roku zysk netto roku obrotowego byłby o 63 724 wyższy/niższy (2020 rok: 83 031 wyższy/niższy). Analogicznie, wpływ na kapitał własny byłby 63 724 wyższy/niższy (2020 rok: 83 031 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. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie korzystała z finansowania zewnętrznego.

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. Sytuacja rynkowa spowodowała jednak dalsze znaczne spadki stóp procentowych w obrębie roku tak więc przychody związane z utrzymywaniem dodatnich sald środków złotych i walutowych były bardzo ograniczone lub sprowadzone do zera. Podwyżki stóp procentowych pod koniec roku związane z decyzjami Rady Polityki Pieniężnej nie przyniosły jeszcze znaczących zmian w przychodach z należnych odsetek od depozytów i dodatnich sald na rachunkach.

W roku 2021, na bazie Umowy o zarządzanie środkami pieniężnymi (Cash Management Agreement) Deutsche Telekom AG zarządzała środkami gromadzonymi na rachunkach InHausCash (wewnętrznej izby rozliczeniowej Grupy Deutsche Telekom). Z racji utrzymywanych sald dodatnich na rachunkach Spółka uzyskuje przychody finansowe w formie odsetek. W wyniku realnie niskich stóp procentowych przychody te były na niewielkim poziomie. W przypadku utrzymywania przejściowo sald ujemnych Spółka

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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.

Dodatknie saldo na rachunkach InHausCash (Deutsche Telekom AG) w ramach rozliczeń cashpoolingu wynikających z Cash Management Agreement na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosło 312 222.

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej:		
Ekwiwalenty środków pieniężnych	314 038	917 659
Pozostałe aktywa trwałe	-	6 769
	<u>314 038</u>	<u>924 428</u>

Gdyby stopy procentowe na dzień 31 grudnia 2021 roku były o 100 punktów bazowych wyższe/nizsze przy niezmiennych pozostałych zmiennych, zysk netto byłby o 3 140 wyższy/nizszy (2020 rok: 9 244 wyższy/nizszy).

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 2021 roku ani w 2020 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 interconnectowych 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 2021 roku.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 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.

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Należności handlowe brutto:		
- należności z tytułu sprzedaży usług telekomunikacyjnych	353 854	359 591
- należności handlowe z tytułu sprzedaży ratalnej	1 635 634	1 245 381
- odbiorcy interconnect, w tym:	99 295	124 098
interconnect klient I	24 830	34 837
interconnect klient II	22 772	33 375
interconnect klient III	20 006	25 175
interconnect klient IV	11 018	21 689
interconnect klient V	1 433	2 673
- dealerzy, w tym:	27 722	25 222
Diler A	12 471	13 122
Diler B	4 487	3 272
Diler C	3 223	1 410
Diler D	1 755	1 376
Diler E	978	1 125
- odbiorcy roamingowi	37 153	67 603
- odbiorcy pozostali, w tym:	109 619	120 760
- należności z tytułu umowy RAN	40 538	40 370
Należności handlowe brutto	2 263 277	1 942 655
Utrata wartości należności handlowych	(700 351)	(606 906)
Należności handlowe netto	1 562 926	1 335 749
Kontrakty forward i swap	14 425	28 988
Inwestycje krótkoterminowe	63	63
Należności z tytułu leasingu	2 378	-
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe o charakterze finansowym (nota 13)	1 579 792	1 364 800

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 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:

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>				<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>			
	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Wartość bilansowa brutto								
Pozostałe aktywa trwałe	744	462 583	-	463 327	7 600	286 660	-	294 260
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	-	1 228 241	574 831	1 803 072	-	1 250 233	405 762	1 655 995
Aktywa kontraktowe	-	581 629	-	581 629	-	820 603	-	820 603
Ekwiwalenty środków pieniężnych	314 038	-	-	314 038	917 659	-	-	917 659
Środki pieniężne	14 896	-	-	14 896	19 444	-	-	19 444
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	2 353	-	-	2 353	2 552	-	-	2 552
	332 031	2 272 453	574 831	3 179 315	947 255	2 357 496	405 762	3 710 513
Odpisy z tytułu utraty wartości								
Pozostałe aktywa trwałe	-	(42 410)	-	(42 410)	-	(28 871)	-	(28 871)
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	-	(83 110)	(574 831)	(657 941)	-	(172 273)	(405 762)	(578 035)
Aktywa kontraktowe	-	(32 864)	-	(32 864)	-	(46 700)	-	(46 700)
	-	(158 384)	(574 831)	(733 215)	-	(247 844)	(405 762)	(653 606)

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 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 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawia się następująco:

Zmiany odpisów z tytułu utraty wartości należności handlowych:

	Na dzień 31 grudnia 2021	Na dzień 31 grudnia 2020
Bilans otwarcia	(606 906)	(537 457)
Zwiększenia (utworzenie)	(159 071)	(117 473)
Zmniejszenia (rozwiązanie)	64 096	42 696
Zmniejszenia (wykorzystanie)	1 530	5 328
Bilans zamknięcia	<u>(700 351)</u>	<u>(606 906)</u>

Wartość godziwa zabezpieczeń złożonych przez klientów w formie wpłaconych depozytów wyniosła 8 900 na dzień 31 grudnia 2021 roku i odpowiednio 7 996 na dzień 31 grudnia 2020 roku.

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

Zmiany odpisów z tytułu utraty wartości aktywów kontraktowych

	Na dzień 31 grudnia 2021	Na dzień 31 grudnia 2020
Bilans otwarcia	(46 700)	(29 056)
Zwiększenia (utworzenie)	(10 202)	(29 676)
Zmniejszenia (rozwiązanie)	24 038	12 032
Bilans zamknięcia	<u>(32 864)</u>	<u>(46 700)</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.

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.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Rating instytucji finansowych	Na dzień <u>31 grudnia 2021</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2020</u>
Aa3	-	7 488
A1	-	116
A2	9 167	-
A3	9 790	25 628
Baa1	312 330	906 423
	<u>331 287</u>	<u>939 655</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 2021 roku jak i latach wcześniejszych zostało znacznie 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 28,5 mln zł (28,6 mln zł na dzień 31 grudnia 2020 roku). Na dzień bilansowy Spółka skorzystała z linii „overdraft” w kwocie 639. Spółka korzystała również w ciągu roku z możliwości utrzymywania salda ujemnego na rachunkach InHausCash (Deutsche Telekom AG) w ramach rozliczeń cashpoolingu wynikających z Cash Management Agreement.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2021 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*					
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**	(768 444)	-	-	-	(768 444)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(282 317)	(462 229)	(358 899)	(294 601)	(1 398 046)
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych praw	(233 463)	(110 051)	(118 020)	(220 241)	(681 775)
	<u>(1 284 224)</u>	<u>(572 280)</u>	<u>(476 919)</u>	<u>(514 842)</u>	<u>(2 848 265)</u>
Instrumenty finansowe nie kompensowane przy rozliczeniach***					
Finansowe instrumenty pochodne (wplywy -kontrakty forward i swap)	861 578	-	-	-	861 578
Finansowe instrumenty pochodne (wplywy -kontrakty forward i swap)	(869 138)	-	-	-	(869 138)
	<u>(7 560)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7 560)</u>

*zobowiązania finansowe obejmują zarówno płatności kapitału jak i odsetek

**wyłączając zobowiązania niefinansowe

***wartość nominalna instrumentów finansowych

Na dzień 31 grudnia 2020 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*					
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**	(881 199)	-	-	-	(881 199)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(297 363)	(445 270)	(339 404)	(408 848)	(1 490 885)
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych praw	(222 992)	(252 168)	(127 086)	(243 595)	(845 841)
	<u>(1 401 554)</u>	<u>(697 438)</u>	<u>(466 490)</u>	<u>(652 443)</u>	<u>(3 217 925)</u>
Instrumenty finansowe nie kompensowane przy rozliczeniach***					
Finansowe instrumenty pochodne (wplywy -kontrakty forward i swap)	1 159 504	-	-	-	1 159 504
Finansowe instrumenty pochodne (wplywy -kontrakty forward i swap)	(1 135 567)	-	-	-	(1 135 567)
	<u>23 937</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23 937</u>

*zobowiązania finansowe obejmują zarówno płatności kapitału jak i odsetek

**wyłączając zobowiązania niefinansowe

***wartość nominalna instrumentów finansowych

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

4. Zarządzanie kapitałem

Celem Spółki w zarządzaniu kapitałem, utożsamianym w przypadku Spółki z kapitałem własnym wynoszącym na dzień 31 grudnia 2021 roku 8 345 512 (na dzień 31 grudnia 2020 roku: 9 089 498), jest ochrona zdolności do kontynuowania działalności tak, aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

5. Rzeczowe aktywa trwale

	Grunty i budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Pozostałe rzeczowe aktywa trwale	Rzeczowe aktywa trwale w budowie	Razem
Wartość początkowa					
Na dzień 1 stycznia 2020	2 514 175	4 231 536	78 563	496 908	7 321 182
Nabycie	89 044	302 241	4 900	153 351	549 536
Zmiana rezerwy z tytułu demontażu stacji bazowych i rekultywacji (Nota 21)	6 303	-	-	-	6 303
Transfery	105 581	205 458	332	(293 210)	18 161
Sprzedaż i likwidacja	(15 214)	(577 340)	(4 653)	(10 968)	(608 175)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	(1 800)	(1 800)
Na dzień 31 grudnia 2020	<u>2 699 889</u>	<u>4 161 895</u>	<u>79 142</u>	<u>344 281</u>	<u>7 285 207</u>
Umorzenie i utrata wartości					
Na dzień 1 stycznia 2020	1 386 068	3 364 128	63 509	27 589	4 841 294
Amortyzacja okresu	103 445	411 186	7 185	-	521 816
Transfery	(1 324)	(44)	-	-	(1 368)
Sprzedaż i likwidacja	(15 935)	(581 395)	(4 725)	(3 503)	(605 558)
Na dzień 31 grudnia 2020	<u>1 472 254</u>	<u>3 193 875</u>	<u>65 969</u>	<u>24 086</u>	<u>4 756 184</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020	<u>1 227 635</u>	<u>968 020</u>	<u>13 173</u>	<u>320 195</u>	<u>2 529 023</u>
Wartość początkowa					
Na dzień 1 stycznia 2021	2 699 889	4 161 895	79 142	344 281	7 285 207
Połączenie z Tele Haus Polska Sp. z o.o.	47 665	21	13	387	48 086
Nabycie	78 526	298 440	3 047	289 165	669 178
Zmiana rezerwy z tytułu demontażu stacji bazowych i rekultywacji (Nota 21)	3 032	-	-	-	3 032
Transfery	51 089	139 204	2 232	(188 324)	4 201
Sprzedaż i likwidacja	(11 235)	(366 133)	(2 801)	(1 814)	(381 983)
Na dzień 31 grudnia 2021	<u>2 868 966</u>	<u>4 233 427</u>	<u>81 633</u>	<u>443 695</u>	<u>7 627 721</u>
Umorzenie i utrata wartości					
Na dzień 1 stycznia 2021	1 472 254	3 193 875	65 969	24 086	4 756 184
Połączenie z Tele Haus Polska Sp. z o.o.	8 915	16	13	-	8 944
Amortyzacja okresu	120 993	422 087	7 648	-	550 728
Transfery	(688)	(10)	722	-	24
Sprzedaż i likwidacja	(11 891)	(365 424)	(2 757)	-	(380 072)
Na dzień 31 grudnia 2021	<u>1 589 583</u>	<u>3 250 544</u>	<u>71 595</u>	<u>24 086</u>	<u>4 935 808</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	<u>1 279 383</u>	<u>982 883</u>	<u>10 038</u>	<u>419 609</u>	<u>2 691 913</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

6. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	Grunty i budynki	Pozostałe	Razem
Wartość początkowa			
Na dzień 1 stycznia 2020	1 671 319	11 212	1 682 531
Nabycie	245 289	5 727	251 016
Transfery	(21 152)	-	(21 152)
Sprzedaż i likwidacja	(75 919)	(2 449)	(78 368)
Na dzień 31 grudnia 2020	<u>1 819 537</u>	<u>14 490</u>	<u>1 834 027</u>
Umorzenie i utrata wartości			
Na dzień 1 stycznia 2020	270 920	4 782	275 702
Amortyzacja okresu	270 064	4 392	274 456
Transfery	(270)	-	(270)
Sprzedaż i likwidacja	(24 457)	(2 307)	(26 764)
Na dzień 31 grudnia 2020	<u>516 257</u>	<u>6 867</u>	<u>523 124</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020	<u>1 303 280</u>	<u>7 623</u>	<u>1 310 903</u>
Wartość początkowa			
Na dzień 1 stycznia 2021	1 819 537	14 490	1 834 027
Nabycie	264 561	5 964	270 525
Transfery	(1 837)	-	(1 837)
Sprzedaż i likwidacja	(136 503)	(3 801)	(140 304)
Na dzień 31 grudnia 2021	<u>1 945 758</u>	<u>16 653</u>	<u>1 962 411</u>
Umorzenie i utrata wartości			
Na dzień 1 stycznia 2021	516 257	6 867	523 124
Amortyzacja okresu	259 716	4 469	264 185
Transfery	(23)	-	(23)
Sprzedaż i likwidacja	(54 062)	(3 752)	(57 814)
Na dzień 31 grudnia 2021	<u>721 888</u>	<u>7 584</u>	<u>729 472</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	<u>1 223 870</u>	<u>9 069</u>	<u>1 232 939</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

7. 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 2020	8 445 446	2 101 377	222 084	197 698	36 314	297 961	11 300 880
Nabycie	52 184	179 862	-	-	-	191 847	423 893
Transfery	-	269 052	-	-	-	(266 061)	2 991
Sprzedaż i likwidacja	(28 945)	(23 798)	-	-	(177)	(1 427)	(54 347)
Na dzień 31 grudnia 2020	8 468 685	2 526 493	222 084	197 698	36 137	222 320	11 673 417
Umorzenie							
Na dzień 1 stycznia 2020	4 031 888	1 657 717	-	158 549	36 314	-	5 884 468
Transfery	-	1 638	-	-	-	-	1 638
Amortyzacja okresu	517 408	286 943	-	27 636	-	-	831 987
Sprzedaż i likwidacja	(19 791)	(23 631)	-	-	(177)	-	(43 599)
Na dzień 31 grudnia 2020	4 529 505	1 922 667	-	186 185	36 137	-	6 674 494
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020	3 939 180	603 826	222 084	11 513	-	222 320	4 998 923
Wartość początkowa							
Na dzień 1 stycznia 2021	8 468 685	2 526 493	222 084	197 698	36 137	222 320	11 673 417
Połączenie z Tele Haus Polska Sp. z o.o.	-	88	-	-	-	-	88
Nabycie	46 657	132 763	-	-	-	187 989	367 409
Transfery	-	170 938	-	-	-	(173 302)	(2 364)
Sprzedaż i likwidacja	(33 961)	(469 023)	-	-	(26 817)	(8 304)	(538 105)
Na dzień 31 grudnia 2021	8 481 381	2 361 259	222 084	197 698	9 320	228 703	11 500 445
Umorzenie							
Na dzień 1 stycznia 2021	4 529 505	1 922 667	-	186 185	36 137	-	6 674 494
Połączenie z Tele Haus Polska Sp. z o.o.	-	84	-	-	-	-	84
Amortyzacja okresu	513 872	327 286	-	11 513	-	-	852 671
Transfery	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Sprzedaż i likwidacja	(24 948)	(467 298)	-	-	(26 817)	-	(519 063)
Na dzień 31 grudnia 2021	5 018 429	1 782 738	-	197 698	9 320	-	7 008 185
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	3 462 952	578 521	222 084	-	-	228 703	4 492 260

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

8. Instrumenty finansowe według typu i szacowanie wartości godziwej

Instrumenty finansowe według typu

Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku:

	W wartości godziwej przez wynik finansowy	W wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Zamortyzowany koszt	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Pozostałe aktywa trwałe*	-	-	420 917	420 917	420 917
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe*	14 425	63	1 145 131	1 159 619	1 159 619
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-	314 038	314 038	314 038
Środki pieniężne	-	-	14 896	14 896	14 896
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	-	-	2 353	2 353	2 353
	14 425	63	1 897 335	1 911 823	1 911 823

*wyłączając aktywa niefinansowe

Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku:

	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Zamortyzowany koszt	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	1 437	768 444	769 881	769 881
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	-	573 597	573 597	565 926
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	1 290 746	1 290 746	1 290 746
	1 437	2 632 787	2 634 224	2 626 553

*wyłączając zobowiązania niefinansowe

Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 roku:

	W wartości godziwej przez wynik finansowy	W wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Zamortyzowany koszt	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Pozostałe aktywa trwałe*	-	-	265 389	265 389	265 389
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe*	28 988	63	1 077 960	1 107 011	1 107 011
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-	917 659	917 659	917 659
Środki pieniężne	-	-	19 444	19 444	19 444
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	-	-	2 552	2 552	2 552
	28 988	63	2 283 004	2 312 055	2 312 055

*wyłączając aktywa niefinansowe

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 roku:

	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Zamortyzowany koszt	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*	741	881 199	881 940	881 940
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych pozwoleń	-	702 777	702 777	767 348
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	1 360 567	1 360 567	1 360 567
	741	2 944 543	2 945 284	3 009 855

*wyłączając zobowiązania niefinansowe

Szacowanie wartości godziwej

Pozostałe aktywa trwałe

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

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

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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

procentowej. Wartość godziwa sklasyfikowana jest na drugim poziomie hierarchii wartości godziwej.

Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych praw

Spółka stosuje model ustalania wartości godziwej na podstawie zdyskontowanych przepływów, wykorzystując dane rynkowe przy kalkulacji wartości godziwej zobowiązań dyskontowanych: 0,31% dla zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS – średnia stopa procentowa rocznych 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 oraz rezerwacji częstotliwości mieściła się w przedziale od 5,46% do 5,79%. Dla decyzji numeracyjnych stopa procentowa wyniosła 5,46%.

Dla praw do kontentu audio-wideo przyjęta stopa procentowa mieściła się w przedziale od 1,23% do 5,43%.

Wartość godziwa sklasyfikowana jest na drugim poziomie hierarchii wartości godziwej.

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

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
	Poziom 2	
Aktywa		
Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy		
- Pozostałe aktywa obrotowe (kontrakty forward i swap)	14 425	28 988
Aktywa razem	14 425	28 988
Zobowiązania		
Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy		
- Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (kontrakty forward i swap)	1 437	741
Zobowiązania razem	1 437	741

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 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 2021 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	Wartość po kompensatach
Należności interconnect	89 701	-	89 701	(89 701)	-
Należności roaming	28 569	-	28 569	(9 300)	19 269
Należności z tytułu umowy RAN	40 538	-	40 538	(39 490)	1 048
Razem	158 808	-	158 808	(138 491)	20 317

*wyłączając aktywa niefinansowe

<u>Na dzień 31 grudnia 2020 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	Wartość po kompensatach
Należności interconnect	142 496	(33 413)	109 083	(109 083)	-
Należności roaming	57 662	-	57 662	(18 835)	38 827
Należności z tytułu umowy RAN	40 370	-	40 370	(38 101)	2 269
Razem	240 528	(33 413)	207 115	(166 019)	41 096

*wyłączając aktywa niefinansowe

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 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 2021 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	Wartość po kompensatach
Zobowiązania interconnect	105 827	-	105 827	(89 701)	16 126
Zobowiązania roaming	23 383	-	23 383	(9 300)	14 083
Zobowiązania z tytułu umowy RAN	39 490	-	39 490	(39 490)	-
Razem	168 700	-	168 700	(138 491)	30 209

*wyluczając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu

<u>Na dzień 31 grudnia 2020 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	Wartość po kompensatach
Zobowiązania interconnect	166 288	(33 413)	132 875	(109 083)	23 792
Zobowiązania roaming	30 594	-	30 594	(18 835)	11 759
Zobowiązania z tytułu umowy RAN	38 101	-	38 101	(38 101)	-
Razem	234 983	(33 413)	201 570	(166 019)	35 551

*wyluczając zobowiązania niefinansowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 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

9. Pochodne instrumenty finansowe

<u>Rodzaj instrumentu</u>	<u>Kontrakty forward i swap</u>
Bilans otwarcia 1 stycznia 2021 roku - aktywa	28 247
Realizacja instrumentów pochodnych	(13 602)
Zmiany wartości godziwej ujęte w wyniku finansowym	(14 645)
Wycena nowych kontraktów	12 988
Bilans zamknięcia 31 grudnia 2021 roku - aktywa	12 988
Bilans otwarcia 1 stycznia 2020 roku - zobowiązania	(24 388)
Realizacja instrumentów pochodnych	(25 716)
Zmiany wartości godziwej ujęte w wyniku finansowym	50 104
Wycena nowych kontraktów	28 247
Bilans zamknięcia 31 grudnia 2020 roku - aktywa	28 247

Struktura zapadalności kontraktów forward i swap na dzień 31 grudnia 2020 roku jest następująca:

	Waluta	Wartość pozycji w walucie	Wartość bilansowa aktywo/pasywo
Do 1 roku	EUR	248 000	28 957
	USD	4 000	(710)
			28 247

Struktura zapadalności kontraktów forward i swap na dzień 31 grudnia 2021 roku jest następująca:

	Waluta	Wartość pozycji w walucie	Wartość bilansowa aktywo/pasywo
Do 1 roku	EUR	186 000	12 760
	USD	1 500	228
			12 988

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Analiza struktury instrumentów pochodnych:

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>		<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>	
	Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania
Krótkoterminowe pochodne instrumenty finansowe				
Kontrakty forward i swap	14 425	1 437	28 988	741
	<u>14 425</u>	<u>1 437</u>	<u>28 988</u>	<u>741</u>

10. Podatek odroczony

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	116 172	108 040
Rezerwa na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji	23 101	22 844
Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych praw	104 887	126 024
Zobowiązania handlowe (w tym rezerwa na koszty podatku od nieruchomości)	78 171	82 760
Odpis aktualizujący wartość zapasów	4 859	3 083
Wycena instrumentów pochodnych	2 853	2 721
Różnica między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i aktywów niematerialnych	296 155	222 332
Zobowiązania z tytułu leasingu	245 242	258 508
Pozostałe rezerwy	3 557	6 382
Zobowiązania kontraktowe	51 298	54 220
Strata podatkowa	-	119 960
Pozostałe	3 006	-
	<u>929 301</u>	<u>1 006 874</u>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- do odzyskania w ciągu 12 miesięcy	349 266	466 752
- do odzyskania powyżej 12 miesięcy	580 035	540 122
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
Różnica między podatkową a bilansową wartością rezerwacji częstotliwości i innych praw	(661 309)	(748 301)
Wycena instrumentów pochodnych	(2 741)	(5 508)
Różnica między podatkową a bilansową wartością aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(234 258)	(249 072)
Niezafakturowane należności	(25 599)	(40 624)
Aktywa kontraktowe i koszty kontraktowe	(133 131)	(177 227)
Pozostałe	(731)	(279)
	<u>(1 057 769)</u>	<u>(1 221 011)</u>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	(133 336)	(193 453)
- do uregulowania powyżej 12 miesięcy	(924 433)	(1 027 558)
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	<u>(128 468)</u>	<u>(214 137)</u>

Zmiany na aktywach i zobowiązaniach z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ujęte w 2021 roku w wyniku finansowym w kwocie 86 911 (w tym kwota podatku

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

odroczonego w wysokości 1 242 przejęta w ramach rozliczenia połączenia ze spółką Tele-Haus Polska Sp. z o.o.), natomiast w 2020 roku w kwocie 39 701.

11. Pozostałe aktywa trwale

	Na dzień <u>31 grudnia 2021</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2020</u>
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach	15 000	15 000
Udziały w jednostkach zależnych	116 925	146 025
Kaucje i depozyty	3 571	3 433
Należności od pracowników i pozostałe aktywa trwale	744	831
Rozliczenie usług BSA*)	233 903	272 992
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	-	6 769
Należności handlowe długoterminowe (nota 13)	420 173	257 789
	<u>790 316</u>	<u>702 839</u>

*) 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”). W ramach zawartej umowy, T-Mobile poniosło opłatę wstępną w wysokości 275 000. W 2021 roku Spółka dokonała zmiany metody rozliczania opłaty wstępnej przyjmując model rozliczenia liniowego przez pozostały okres do końca umowy tj. do dnia 31 grudnia 2033 roku. W 2020 roku rozliczenie opłaty wstępnej ujmowane było w kosztach, w zależności od liczby końcowych klientów T-Mobile, korzystających z usług światłowodowych w danym okresie. W wyniku rozliczenia liniowego kwota rozpoznana w kosztach w 2021 roku wyniosła 20 987. Wartość kosztów rozpoznanych w 2020 roku wyniosła 1 916.

12. Zapasy

	Na dzień <u>31 grudnia 2021</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2020</u>
Towary	177 748	135 626
Materiały	7 394	6 179
	<u>185 142</u>	<u>141 805</u>
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(24 250)	(16 227)
	<u>160 892</u>	<u>125 578</u>

Zmiana odpisu aktualizującego wartość zapasów netto ujętego jako zwiększenie wartości sprzedanych towarów dla roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2021 wyniosła 8 023, a dla roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2020 wyniosła 295, ujętego jako zmniejszenie wartości sprzedanych towarów.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

13. Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Należności handlowe		
Należności handlowe brutto	2 176 711	1 814 763
Należności handlowe od jednostek powiązanych	86 566	127 892
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	(700 351)	(606 906)
Należności handlowe po odpisie	<u>1 562 926</u>	<u>1 335 749</u>
Pozostałe aktywa obrotowe		
Kontrakty forward i swap	14 425	28 988
Inwestycje krótkoterminowe	63	63
Należności z tytułu leasingu	2 378	-
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe o charakterze finansowym	<u>1 579 792</u>	<u>1 364 800</u>
Pozostałe należności	12 824	72 500
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	24 345	3 300
Pozostałe aktywa obrotowe o charakterze niefinansowym	<u>37 169</u>	<u>75 800</u>
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	<u>1 616 961</u>	<u>1 440 600</u>
Należności długoterminowe	<u>(420 173)</u>	<u>(257 789)</u>
Część krótkoterminowa	<u>1 196 788</u>	<u>1 182 811</u>

Należności długoterminowe obejmują głównie należności ze sprzedaży ratalnej.

14. Aktywa i zobowiązania kontraktowe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Aktywa kontraktowe		
Aktywa kontraktowe	581 629	820 603
Utrata wartości aktywów kontraktowych	(32 864)	(46 700)
Aktywa kontraktowe	<u>548 765</u>	<u>773 903</u>
Zobowiązania kontraktowe		
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	22 388	37 491
Przedpłacony abonament w systemie postpaid	93 597	96 681
Przedpłacone usługi w systemie prepaid	146 385	141 593
Pozostałe	7 621	11 105
Zobowiązania kontraktowe	<u>269 991</u>	<u>286 870</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Aktywa kontraktowe rozpoznane na dzień 31 grudnia 2020 roku w kwocie 773 903 zmniejszyły się w 2021 roku o kwotę 225 138, głównie w efekcie zmiany modelu biznesowego w segmencie B2C z modelu subsydiowanego na rzecz modelu ratalnej sprzedaży towarów.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami rozpoznane na dzień 31 grudnia 2020 roku w kwocie 286 870 zmniejszyły się w 2021 roku o kwotę 16 879.

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Przychody ujęte w danym okresie sprawozdawczym, uwzględnione w saldzie zobowiązań kontraktowych na początek okresu		
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	26 360	54 864
Przedpłacony abonament w systemie postpaid	96 681	87 477
Przedpłacone usługi w systemie prepaid	141 593	155 450
Pozostałe	3 594	670
	268 228	298 461

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione) na koniec okresu sprawozdawczego		
	2 689 122	3 062 918
	2 689 122	3 062 918

W 2022 roku Spółka spodziewa się ująć w przychodach kwotę 1 898 225. Pozostała wartość zostanie rozliczona w przychodach w latach 2023-2026.

15. Koszty kontraktowe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Koszty kontraktowe		
Koszty pozyskania i utrzymania abonentów	151 923	158 870
Koszty kontraktowe	151 923	158 870

Kwota kosztów kontraktowych rozpoznana w wyniku finansowym w 2021 roku wyniosła 131 238. Kwota kosztów kontraktowych rozpoznana w 2020 roku wyniosła 140 389.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

16. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT		
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	2 353	2 552
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	2 353	2 552

17. Ekwiwalenty środków pieniężnych

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Ekwiwalenty środków pieniężnych		
Środki pieniężne w ramach umowy o zarządzanie środkami pieniężnymi	312 222	906 387
Inne aktywa finansowe o terminie płatności do 3 miesięcy od dnia nabycia - depozyty	1 816	11 272
Ekwiwalenty środków pieniężnych	314 038	917 659

18. Środki pieniężne

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Środki pieniężne:		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	14 896	19 444
Środki pieniężne	14 896	19 444

19. Kapitał własny

Kapitał zakładowy

Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał zakładowy Spółki zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego wyniósł 711 210 złotych i dzielił się na 438 030 akcji imiennych zwykłych serii A i 32 970 akcji imiennych zwykłych serii B w pełni opłaconych o wartości nominalnej 1 510 złotych każda. Jedynym akcjonariuszem T-Mobile jest Deutsche Telekom Europe B.V. posiadający 100% akcji w kapitale zakładowym Spółki.

W dniu 30 lipca 2020 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego z kwoty 471 000 do kwoty 711 210. Kapitał zakładowy został podwyższony poprzez podwyższenie wartości nominalnej dotychczasowych akcji o kwotę 510 złotych na każdą akcję, tj. poprzez podwyższenie wartości nominalnej każdej akcji z kwoty 1 000 złotych do kwoty 1 510 złotych. Podwyższony kapitał został pokryty przez Deutsche Telekom Europe B.V. poprzez wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 3 000 000. Różnica pomiędzy wartością wkładu pieniężnego a wartością podwyższenia kapitału zakładowego w kwocie 2 759 790 została przelana na kapitał zapasowy, zaprezentowany w pozycji pozostałe kapitały.

Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały reprezentują część statutowego kapitału zapasowego tworzonego zgodnie z zapisami art 396 Kodeksu Spółek Handlowych w zakresie, w jakim spółki akcyjne są

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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.

W pozostałych kapitałach wykazana została również różnica w kwocie 2 759 790 pomiędzy wartością wkładu pieniężnego a wartością podwyższenia kapitału zakładowego, które miało miejsce w 2020 roku.

20. Zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych praw

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 2021 roku Spółka dokonała płatności kolejnej raty zobowiązania w kwocie 28 milionów EUR. Na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość zobowiązania krótkoterminowego wynosi 134 671. Na dzień 31 grudnia 2020 roku wysokość zobowiązania krótkoterminowego wynosiła 122 207, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosiła 120 646.

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 2,26% do 6,9%.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość zobowiązania krótkoterminowego obejmującego pozostałe rezerwacje częstotliwości, decyzje numeracyjne oraz pozwolenia radiowe wynosi 74 067 natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosi 342 717. Na dzień 31 grudnia 2020 roku wysokość zobowiązania krótkoterminowego wynosiła 76 309, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosiła 367 297.

Pozostałe zobowiązania z tytułu praw do kontentu audio-wideo zostały zdyskontowane według stopy procentowej opartej na obligacjach o terminie zapadalności zbliżonym do terminu, na który prawo do korzystania zostało przyznane oraz powiększonej o marżę pokrywającą ryzyko kredytowe Spółki. Przyjęte stopy procentowe dla praw do kontentu mieściły się w przedziale od 1,23% do 5,43%. Na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość zobowiązania krótkoterminowego wynosi 10 952, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosi 11 190. Na dzień 31 grudnia 2020 roku wysokość zobowiązania krótkoterminowego wynosiła 11 552, natomiast część długoterminowa zobowiązania wynosiła 4 766.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

21. Rezerwy

	Rezerwa na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy	Razem
Rezerwy				
Stan rezerw na dzień 1 stycznia 2021	120 235	6 263	27 417	153 915
Zwiększenia (utworzenie)	4 345	6 214	6 000	16 559
Zwiększenia (odsetki dyskontowe)	(1 575)	-	-	(1 575)
Zmniejszenia (wykorzystanie)	(1 419)	(1 081)	(15 047)	(17 547)
Zmniejszenia (rozwiązanie)	-	(355)	(4 641)	(4 996)
Stan rezerw na dzień 31 grudnia 2021	121 586	11 041	13 729	146 356
Część krótkoterminowa	-	1 994	13 729	15 723
Część długoterminowa	121 586	9 047	-	130 633

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. Wykorzystanie rezerwy w kwocie 1 419 wynikało z likwidacji stacji bazowych.

Inne rezerwy

Spółka w pozycji inne rezerwy prezentuje głównie rezerwy dotyczące spraw sądowych i innych roszczeń. Zdaniem Zarządu rezerwy na poszczególne sprawy sądowe nie są ujawniane, gdyż mogłyby to wpłynąć na rozstrzygnięcia toczących się postępowań.

22. 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.

W dniu 30 sierpnia 2019 roku Sąd Apelacyjny stwierdził poważne błędy w postępowaniu i uchylił wyrok Sądu I Instancji. W związku z tym postępowanie zostało powtórzone przed Sądem I Instancji.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

W dniu 4 grudnia 2020 roku Sąd I Instancji wydał wyrok na korzyść Spółki, oddalając decyzję Prezesa UOKiK. Wyrok nie jest prawomocny i może być przedmiotem apelacji.

W dniu 20 grudnia 2021 roku Sąd Apelacyjny uznał, że podwyżka dokonana przez Spółkę narusza interesy konsumentów oraz, że Spółka nie miała podstaw prawnych do zmiany cen. Sąd nie rozstrzygnął jednak, czy T-Mobile musi zapłacić karę pieniężną i odszkodowanie na rzecz odbiorców i w jakiej wysokości. Decyzja w tym zakresie została przekazana do ponownego rozpoznania Sądowi I instancji. Po otrzymaniu uzasadnienia wyroku Sądu Apelacyjnego, Spółka złoży skargę kasacyjną do Sądu Najwyższego.

Wysokość zobowiązania warunkowego na dzień 31 grudnia 2020 roku została oszacowana na poziomie 42 820.

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 43 000 z tytułu wypowiedzianej umowy

W dniu 17 marca 2021 roku do T-Mobile wpłynął pozew od jednego z byłych partnerów. W związku z wypowiedzianą umową partner domaga się odszkodowania i zapłaty zaległych prowizji w kwocie 43 000.

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 89 906 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 2021 roku została oszacowana na poziomie 89 906.

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 (dodatki podatek wraz z karami i odsetkami) za badane okresy. W takim przypadku, Zarząd Spółki będzie zdecydowanie bronić stanowiska Spółki przed organami skarbowymi i w sądach. Jeśli ryzyko związane z jej

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

stanowiskiem jest średnie lub wysokie Spółka tworzy rezerwy na pokrycie ewentualnych dodatkowych obciążeń. Zarząd Spółki jest przekonany, że wszystkie istotne zobowiązania podatkowe zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki i nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania innych istotnych zobowiązań z tego tytułu.

Inne zobowiązania warunkowe

Spółka udzieliła za pośrednictwem banków gwarancji w wysokości 33 072 jako zabezpieczenie zobowiązań kontrahentów.

23. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
Inne	2 666	2 656
	<u>2 666</u>	<u>2 656</u>

24. Zobowiązania z tytułu leasingu

Umowy leasingowe, w których Spółka jest leasingobiorcą dotyczą w szczególności najmu:

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

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Wartość nominalna przyszłych rat z tytułu leasingu		
do 1 roku	282 317	297 363
od 1 roku do 5 lat	821 128	784 674
powyżej 5 lat	294 601	408 848
	<u>1 398 046</u>	<u>1 490 885</u>
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek	(107 300)	(130 318)
Wartość bieżąca zobowiązania z tytułu leasingu	<u>1 290 746</u>	<u>1 360 567</u>

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Wartość bieżąca zobowiązania z tytułu leasingu		
do 1 roku	255 607	267 728
od 1 roku do 5 lat	761 637	713 569
powyżej 5 lat	273 502	379 270
	<u>1 290 746</u>	<u>1 360 567</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

25. Zobowiązania wynikające z działalności finansowej

	Zobowiązania z tytułu leasingu
Kwota pozostała do spłaty na dzień 1 stycznia 2021	1 360 567
Przepływy pieniężne netto	(250 784)
Zmiany niepieniężne:	180 963
Nabycie	270 525
Różnice kursowe	(65)
Inne zmiany	(89 497)
Kwota pozostała do spłaty na dzień 31 grudnia 2021	<u>1 290 746</u>

26. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	Na dzień <u>31 grudnia 2021</u>	Na dzień <u>31 grudnia 2020</u>
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec podmiotów niepowiązanych	49 102	24 918
Zobowiązania z tytułu zakupu, budowy środków trwałych i aktywów niematerialnych	165 511	239 270
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec podmiotów powiązanych	87 756	123 918
Zobowiązania niezafakturowane	466 075	493 093
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
Pochodne instrumenty finansowe (Nota 9)	1 437	741
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe o charakterze finansowym	<u>769 881</u>	<u>881 940</u>
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	34 899	16 549
Inne	12 892	12 398
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe o charakterze niefinansowym	<u>47 791</u>	<u>28 947</u>
	<u>817 672</u>	<u>910 887</u>

27. Przychody przyszłych okresów

W pozycji przychody przyszłych okresów Spółka na dzień 31 grudnia 2021 roku prezentuje pozostałe przychody przyszłych okresów w kwocie 755. Na dzień 31 grudnia 2020 roku pozostałe przychody przyszłych okresów wyniosły 1 229.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

28. Przychody ze sprzedaży

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Przychody z tytułu sprzedaży produktów mobilnych, w tym:	4 291 723	4 393 002
miesięczny abonament	2 532 310	2 478 371
usługi telekomunikacyjne	923 233	882 348
opłaty z tytułu interconnectu i roamingu	836 180	1 032 283
Przychody z tytułu sprzedaży produktów stacjonarnych	337 983	341 000
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 326 261	1 134 657
Przychody z tytułu odsetek obliczonych przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej	138 731	154 423
Przychody netto ze sprzedaży kompletnych rozwiązań systemowych	78 138	52 580
Przychody z tytułu sprzedaży pozostałych usług	86 439	122 293
	6 259 275	6 197 955

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 (interconnect), jak również usługi świadczone klientom w sieciach zagranicznych operatorów (roaming zagraniczny).

29. Koszty świadczeń pracowniczych

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Wynagrodzenia	504 354	510 000
Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (program państwowy określonych składek)	65 340	67 968
Pozostałe składki na świadczenia społeczne	4 643	7 460
Inne	40 300	32 598
	614 637	618 026

30. Pozostałe przychody

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Zysk ze sprzedaży wierzytelności	4 312	1 409
Przychody z tytułu świadczenia usług marketingowych	74 946	56 120
Przychody z centrum usług wspólnych	52 882	60 141
Inne	50 897	53 521
	183 037	171 191

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

31. Pozostałe koszty

	Rok zakończony <u>31 grudnia 2021</u>	Rok zakończony <u>31 grudnia 2020</u>
Zużycie materiałów i energii	164 511	149 613
Koszty reprezentacji i reklamy	154 470	168 396
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych	-	1 800
Podatki i opłaty	48 331	45 058
Inne	42 724	48 779
	<u>410 036</u>	<u>413 646</u>

32. Przychody i koszty finansowe

	Rok zakończony <u>31 grudnia 2021</u>	Rok zakończony <u>31 grudnia 2020</u>
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	1 157	2 840
- odsetki od pożyczek i należności	-	373
- odsetki od środków pieniężnych i ekwiwalentów	1 108	2 316
- pozostałe	49	151
Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych, w tym:	4 612	9 509
- pozostałe	4 612	9 509
Przychody z tytułu wyceny pochodnych instrumentów finansowych (kontrakty forward i swap)	-	78 351
Dywidendy otrzymane	2 393	2 754
Odsetki i pozostałe przychody finansowe	<u>8 162</u>	<u>93 454</u>

	Rok zakończony <u>31 grudnia 2021</u>	Rok zakończony <u>31 grudnia 2020</u>
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	73 323	169 241
- odsetki z wyceny zobowiązań z tytułu rezerwacji częstotliwości i innych praw	44 626	56 548
- odsetki dyskontowe z tytułu wyceny rezerwy na koszty demontażu stacji bazowych i rekultywacji	(1 575)	7 734
- odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	31 691	34 921
- odsetki od pożyczki	-	67 259
- odsetki od zobowiązań podatkowych	(1 420)	2 776
- pozostałe	1	3
Koszty z tytułu ujemnych różnic kursowych, w tym:	5 174	36 137
- ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny zobowiązania z tytułu rezerwacji częstotliwości UMTS	305	24 227
- pozostałe	4 869	11 910
Koszty z tytułu wyceny pochodnych instrumentów finansowych (kontrakty forward i swap)	1 657	-
Odsetki i pozostałe koszty finansowe	<u>80 154</u>	<u>205 378</u>

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

33. Połączenie spółek T-Mobile Polska S.A. i Tele Haus Polska Sp. z o.o.

Dnia 7 grudnia 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. podjęło uchwałę o połączeniu spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. (spółka przejmowana) i spółki T-Mobile Polska S.A. (spółka przejmująca) poprzez przeniesienie całego majątku spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. na spółkę T-Mobile Polska S.A. w trybie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH Kodeksu spółek handlowych. W dniu 4 stycznia 2021 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy wydał postanowienie o wpisie połączenia. Z tym dniem nastąpiło połączenie spółek oraz przeniesienie całego majątku spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. na spółkę T-Mobile Polska S.A.

Na skutek połączenia prawnego oraz zastosowania do niego zasad rachunkowości opisanych w nocie 2.19 w księgach Spółki zostały rozpoznane następujące pozycje:

	4 stycznia 2021
Aktywa trwałe	
Rzeczowe aktywa trwałe	39 142
Aktywa niematerialne	4
Pozostałe aktywa trwałe	12 975
	52 121
Aktywa obrotowe	
Zapasy	357
Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	1 459
Środki pieniężne	4 377
	6 193
Aktywa razem	58 314
Zobowiązania długoterminowe	
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	6 769
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	1 242
	8 011
Zobowiązania krótkoterminowe	
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 023
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	39
	1 062
Zobowiązania razem	9 073
Razem możliwe do zidentyfikowania aktywa netto	49 241
Eliminacja udziałów Tele Haus Polska Sp. z o.o.	42 075
Kapitał z rozliczenia połączenia	7 166

34. 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

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

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 2021 roku kontynuując rozbudowę sieci 4G/LTE, T-Mobile wyłączyło sieć 3G w paśmie 2100, przeznaczając uwolnione pasmo na potrzeby LTE. Obecnie na praktycznie całym obszarze kraju, Klienci T-Mobile, mają w paśmie 2100 do dyspozycji kanał o szerokości 15MHz. Proces wyłączania sieci 3G w paśmie 2100 zakończył się w III kwartale 2021 roku. Wyłączenie sieci 3G pozwoliło nie tylko na zwiększenie pojemności, ale również zapewniło Klientom T-Mobile korzystającym z technologii LTE-Advanced możliwość dalszego wzrostu szybkości transmisji danych dzięki agregacji aż czterech pasm 800/1800/2100/2600MHz.

Funkcjonalność Carrier Aggregation na koniec roku 2021 działała na ponad 10.200 stacjach bazowych i obejmowała swoim zasięgiem blisko 83% populacji kraju. W roku 2021 T-Mobile uruchomił również kolejne stacje w technologii 5G. Do końca roku Spółka udostępniła klientom 3452 stacji na których sieć 5G była dostępna w paśmie 2100 w trybie DSS (Dynamic Spectrum Sharing).

Uwzględniając częstotliwości 800/1800/2100/2600MHz, Klienci T-Mobile korzystają z blisko 12.000 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 2021 roku oddano ich ponad 210.

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.

Wspólne przedsięwzięcie

Dzień bilansowy	Wartość bilansowa udziałów	Udział w kapitale własnym (%)
31 grudnia 2021	15 000	50
31 grudnia 2020	15 000	50

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

35. 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.

	2021 r.
Długoterminowa stopa wzrostu	1,0%
Stopa dyskonta po opodatkowaniu	6,2%

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 są: wartość sprzedanych telefonów i akcesoriów, amortyzacja, opłaty interconnect, 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.

Wrażliwość na zmiany kluczowych założeń

Spółka uważa, że główne założenia przyjęte do testowania utraty wartości OWŚP na dzień 31 grudnia 2021 r. są racjonalne i oparte na doświadczeniu Spółki oraz prognozach rozwoju rynku, które są publikowane przez ekspertów z branży. Zarząd uważa, że żadna uzasadniona

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

i prawdopodobna zmiana w kluczowych założeniach (w tym np. wzrost stopy dyskontowej po opodatkowaniu o 2 punkty procentowe, gdyby zaistniał oddzielnie bez zmiany pozostałych czynników), które przyjęto do wyceny wartości odzyskiwalnej OWŚP nie sprawi, że wartość bilansowa tego ośrodka przewyższy jego wartość odzyskiwalną.

36. Podatek dochodowy

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Podatek bieżący	(137 335)	-
Korekty podatku za poprzednie okresy	14	(2 100)
Podatek odroczony	86 911	(39 701)
Podatek dochodowy bieżący i odroczony	(50 410)	(41 801)

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 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	299 011	218 393
Stawka podatku	19%	19%
Podatek wyliczony według obowiązującej stawki podatkowej	(56 812)	(41 495)
Korekty podatku za poprzednie okresy	14	(2 100)
Nierozpoznane aktywo z tytułu podatku odroczonego	9 383	-
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu i inne	(2 995)	1 794
Obciążenie zysku z tytułu podatku dochodowego	(50 410)	(41 801)

Różnica pomiędzy efektywną stawką podatkową wynoszącą 16,86% za rok zakończony 31 grudnia 2021 (2020 rok: 19,14%) i stawką podatku dochodowego wynoszącą 19% (2019 rok: 19%) wynika głównie z nierozpoznanego aktywa z tytułu podatku odroczonego jak również z różnic trwałych, które dla celów podatku dochodowego nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

37. 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 2021 roku 30,4% akcji Deutsche Telekom AG (na dzień 31 grudnia 2020 roku 31,9%).

Spółkami zależnymi od T-Mobile na dzień 31 grudnia 2021 roku są:

- 1) Tele Haus Serwis Sp. z o.o. – 100%,
- 2) T-Systems Polska Sp. z o.o. – 100%.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2020 roku w skład grupy wchodziły następujące jednostki zależne:

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

Spółka zależna Tele Haus Polska Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2020 roku posiadała 100% udziałów w nowo powstałej spółce Tele Haus Serwis Sp. z o.o. z siedzibą w Gądkach. W związku z tym na dzień 31 grudnia 2020 roku spółka Tele Haus Serwis była jednostką pośrednio zależną od T-Mobile, poprzez posiadane przez T-Mobile, udziały w spółce Tele Haus Polska Sp. z o.o.

Dnia 7 grudnia 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. podjęło uchwałę o połączeniu spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. (spółka przejmowana) i spółki T-Mobile Polska S.A. (spółka przejmująca) poprzez przeniesienie całego majątku spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. na spółkę T-Mobile Polska S.A. w trybie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH Kodeksu spółek handlowych. W dniu 4 stycznia 2021 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy wydał postanowienie o wpisie połączenia. Z tym dniem nastąpiło połączenie spółek oraz przeniesienie całego majątku spółki Tele Haus Polska Sp. z o.o. na spółkę T-Mobile Polska S.A.

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 40.

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, interconnectowe oraz usługi konsultingowe.

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku:

	Przychody	Koszty	Należności handlowe oraz pozostałe aktywa obrotowe	Ekwiwalenty środków pieniężnych	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	Zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania kontraktowe	Dywidenda	Zobowiązania z tytułu leasingu
Deutsche Telekom Europe B.V.							1 000 000	
Deutsche Telekom AG	33 120	39 031	30 277	312 222	-	30 634	-	-
NetWorkS!	1 975	47 180	-	-	-	10 114	-	-
Spółki zależne	8 033	8 390	2 115	-	-	9 197	-	154
Inne, w tym:	281 035	338 438	70 200	-	-	109 021	-	7 129
Telekom Deutschland GmbH	151 216	260 353	49 986	-	-	65 629	-	-
T-Mobile Czech Republic a.s.	15 754	11 565	2 304	-	-	6 224	-	2 317
GTS Poland Sp. z o.o.	24 215	-	4 189	-	-	-	-	-
T-Systems International GmbH	-	3 937	-	-	-	408	-	-
Deutsche Telekom IT GmbH	43 285	9 270	363	-	-	15 157	-	-
	324 163	433 039	102 592	312 222	-	158 966	1 000 000	7 283

Na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2020 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
Deutsche Telekom AG	13 496	83 532	34 761	906 387	-	57 402	-	-
NetWorkS!	4 028	51 762	165	-	-	8 532	-	-
Spółki zależne	11 328	4 869	5 437	-	6 769	4 794	-	40 318
Inne, w tym:	211 147	231 830	118 150	-	-	131 584	-	6 634
Telekom Deutschland GmbH	73 373	154 696	87 157	-	-	80 867	-	-
T-Mobile Czech Republic a.s.	21 928	11 371	8 892	-	-	6 874	-	1 484
GTS Poland Sp. z o.o.	26 461	-	4 439	-	-	-	-	-
T-Systems International GmbH	-	4 656	0	-	-	6 966	-	-
Deutsche Telekom IT GmbH	44 536	9 559	1 809	-	-	12 960	-	-
	239 999	371 993	158 513	906 387	6 769	202 312	-	46 952

T-MOBILE POLSKA S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej)

38. Przyszłe zobowiązania umowne

Zobowiązania pozabilansowe

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

	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Na dzień</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	187 635	217 379
Aktywa niematerialne	154 352	147 537
	<u>341 987</u>	<u>364 916</u>

39. Podział wyniku

Zgodnie z uchwałą Nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy T-Mobile Polska S.A. z dnia 18 czerwca 2021 roku, zysk netto za rok 2020 w wysokości 176 592 został podzielony w następujący sposób: kwota 162 465 została przeznaczona na kapitał rezerwowy, z zastrzeżeniem, że kwota ta będzie mogła zostać przeznaczona na wypłatę dywidendy na rzecz jedynego Akcjonariusza Spółki na podstawie odpowiedniej uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, kwota 14 127 została przeznaczona na kapitał zapasowy utworzony zgodnie z art. 396 Kodeksu Spółek Handlowych.

Dnia 15 grudnia 2021 roku uchwałą Nr 2 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło wypłacić na rzecz jedynego Akcjonariusza Spółki dywidendę w wysokości 1 000 000 z zysków lat poprzednich. Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 21 grudnia 2021 roku.

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

	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2021</u>	<u>Rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2020</u>
Zarząd	19 107	17 564
	<u>19 107</u>	<u>17 564</u>

41. Wpływ pandemii COVID-19

Sytuacja wynikająca z pandemii Covid-19 w 2021 roku nadal pozostawała niestabilna. Pandemia miała znaczący wpływ na polską gospodarkę. Ze względu na wyższy popyt na niektóre usługi telekomunikacyjne wpływ kryzysu był mniej odczuwany przez branżę telekomunikacyjną niż przez inne branże. Wyniki osiągnięte przez Spółkę wskazują, że jej podstawowa działalność pozostaje odporna na skutki pandemii. Na podstawie dotychczasowych doświadczeń oczekuje się, że pandemia nadal będzie miała ograniczony wpływ na działalność T-Mobile.

42. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym.