

TK TELEKOM SP. Z O.O.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską i zawiera:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Niniejszym Zarząd TK Telekom Sp. z o.o. zatwierdza załączone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Zdzisław Gaca – Prezes Zarządu,
Mariusz Ignaciuk – Członek Zarządu,
Tomasz Kołodziejczyk – Członek Zarządu.

Warszawa, 24 maja 2023 r.

Spis treści do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	1
Sprawozdanie z całkowitych dochodów	3
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	4
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	5
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego	6
1. Spółka	6
2. Przyjęte zasady rachunkowości	6
3. Zarządzanie ryzykiem finansowym	16
4. Ważne oszacowania i osądy księgowe	20
5. Rzeczowe aktywa trwałe	23
6. Wartości niematerialne	25
7. Należności handlowe i pozostałe należności	26
8. Rozliczenia międzyokresowe	27
9. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	27
10. Kapitał własny	27
11. Leasing	27
12. Rezerwy na zobowiązania	30
13. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania	31
14. Rozliczenia międzyokresowe bierne	31
15. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31
16. Przychody ze sprzedaży	32
17. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	32
18. Koszt własny sprzedaży	34
19. Koszty sprzedaży i dystrybucji	34
20. Koszty ogólnego zarządu	34
21. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	34
22. Pozostałe przychody	35
23. Pozostałe koszty	35
24. Pozostałe zyski/(straty), netto	35
25. Przychody i koszty finansowe	35
26. Różnice kursowe, netto	36
27. Podatek dochodowy od osób prawnych	36
28. Dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	38
29. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej	39
30. Transakcje z podmiotami powiązanymi	39
31. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego	40
32. Zobowiązania umowne	41
33. Zobowiązania warunkowe	41

TK Telekom Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	<u>Nota</u>	<u>31 grudnia 2022 r.</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2021 r.</u> (PLN)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe.....	5	94.539	100.217
Wartości niematerialne.....	6	240	376
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania.....	11	71.706	73.124
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	27	6.913	7.872
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami.....	17	65	80
Pozostałe należności długoterminowe.....	7	1.734	5.227
Rozliczenia międzyokresowe.....	8	1	4
Inne aktywa długoterminowe.....	11	-	6.411
Aktywa trwałe razem.....		175.198	193.311
Aktywa obrotowe			
Zapasy.....		1	17
Należności handlowe i pozostałe należności.....	7	22.358	23.724
Należności z tytułu podatku dochodowego.....		194	823
Aktywa z tytułu umów z klientami.....	17	794	62
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami.....	17	176	191
Rozliczenia międzyokresowe.....	8	72	71
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe.....	9	137.345	119.984
Aktywa obrotowe razem.....		160.940	144.872
Aktywa razem.....		336.138	338.183

TK Telekom Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd)
na dzień 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	<u>Nota</u>	<u>31 grudnia 2022 r. (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2021 r. (PLN)</u>
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy.....	10	384.901	384.901
Niepodzielony wynik finansowy.....		(106.886)	(119.817)
Kapitał własny razem.....		278.015	265.084
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	11	21.180	33.018
Rezerwy na zobowiązania.....	12	950	1.076
Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	15	367	525
Zobowiązania długoterminowe razem.....		22.497	34.619
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	11	15.313	16.157
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania.....	13	17.973	20.498
Rezerwy na zobowiązania.....	12	785	1.139
Zobowiązania z tytułu umów z klientami.....	17	1.397	528
Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	15	158	158
Zobowiązania krótkoterminowe razem.....		35.626	38.480
Zobowiązania razem.....		58.123	73.099
Kapitał własny i zobowiązania razem.....		336.138	338.183

TK Telekom Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przychody ze sprzedaży.....	16	83.637	91.913
Koszt własny sprzedaży	18	(61.658)	(67.534)
Zysk na sprzedaży		21.979	24.379
Koszty sprzedaży i dystrybucji.....	19	(8.750)	(6.198)
W tym odpisy aktualizujące wartość należności i aktywów z tytułu umów z klientami.....		(284)	1.699
Koszty ogólnego zarządu.....	20	(9.367)	(12.326)
Pozostałe przychody.....	22	8.972	7.235
Pozostałe koszty.....	23	(196)	(15)
Pozostałe zyski/ (straty), netto.....	24	62	457
Zysk operacyjny		12.700	13.532
Przychody finansowe.....	25	4.577	205
Koszty finansowe.....	25	(2.288)	(1.169)
Zysk przed opodatkowaniem		14.989	12.568
Podatek dochodowy.....	27	(2.190)	(1.405)
Zysk netto		12.799	11.163
Zyski/(Straty) z przeszacowania dotyczące planu określonych świadczeń pracowniczych.....	12	155	312
Podatek dochodowy odnoszący się do innych całkowitych dochodów.....	27	(23)	(75)
Inne całkowite zyski/(straty) netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych		132	237
CAŁKOWITY ZYSK		12.931	11.400

TK Telekom Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Niepodzielony wynik finansowy	Kapitał własny razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Saldo na 1 stycznia 2022 r.	384.901	(119.817)	265.084
Zysk netto.....	-	12.799	12.799
Inne całkowite zyski.....	-	132	132
Całkowity zysk za 2022 r.....	-	12.931	12.931
Saldo na 31 grudnia 2022 r.	384.901	(106.886)	278.015

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Niepodzielony wynik finansowy	Kapitał własny razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Saldo na 1 stycznia 2021 r.	384.901	(131.217)	253.684
Zysk netto.....	-	11.163	11.163
Inne całkowite straty.....	-	237	237
Całkowity zysk za 2021 r.....	-	11.400	11.400
Saldo na 31 grudnia 2021 r.	384.901	(119.817)	265.084

TK Telekom Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przeplwy pieniężne z działalności operacyjnej:			
Zysk netto		12.799	11.163
Korekty razem:			
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	5, 6	9.921	9.647
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania.....	11	17.671	18.531
Odpisy z tytułu utraty wartości określonych aktywów trwałych.....	5	39	1
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości określonych aktywów trwałych.....	5	(6)	(11)
Gwarancje finansowe.....	25, 30	(35)	(71)
Odsetki z tytułu leasingu.....	11	2.201	902
Różnice kursowe		25	(5)
Strata/(Zysk) na sprzedaży i likwidacji aktywów niefinansowych.....		10	1.057
Zmiana kapitału obrotowego.....	28	2.400	(6.839)
Podatek dochodowy.....	27	2.190	1.405
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony.....		(625)	(1.878)
Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej.....		46.590	33.902
Przeplwy pieniężne z działalności inwestycyjnej:			
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych		(4.890)	(5.637)
Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych.....		68	492
Wpływy z tytułu gwarancji finansowych.....		35	68
Wpływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej.....		(4.787)	(5.077)
Splata zobowiązań z tyt. leasingu wraz z odsetkami.....	11	(24.446)	(32.074)
Wpływy pieniężne netto z działalności finansowej.....		(24.446)	(32.074)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu środków pieniężnych.....		17.357	(3.249)
Zyski kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych.....		4	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu.....	9	119.984	123.230
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu.....	9	137.345	119.984

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

1. Spółka

TK Telekom Sp. z o.o. (zwana dalej „TK Telekom” lub „Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym Rep. A Nr 1028/2001 z dnia 31 maja 2001 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000024788. Spółce nadano numer statystyczny REGON 017322058. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Kijowskiej 10/12A. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Według aktu założycielskiego Spółki podstawowym przedmiotem działania jest świadczenie usług telekomunikacyjnych.

Dnia 21 lipca 2015 r., w związku z umową sprzedaży udziałów TK Telekom Sp. z o.o., kontrolę nad Spółką przejął operator telekomunikacyjny Netia S.A.

W dniu 22 maja 2018 r. w wyniku rozliczenia wezwania do zapisywania się na sprzedaż akcji Netii, Cyfrowy Polsat S.A. („Cyfrowy Polsat”) uzyskał kontrolę nad Netia S.A.

Na dzień bilansowy Spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Netia oraz Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. („Cyfrowy Polsat”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu Grupy Cyfrowy Polsat sporządza spółka Cyfrowy Polsat.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 24 maja 2023 roku.

Założenie kontynuowania działalności

Na dzień 31 grudnia 2022 r. sprawozdanie finansowe TK Telekom wykazuje kapitał własny w kwocie 278.015 zł oraz kapitał obrotowy netto w kwocie 125.314 zł, w tym 137.345 zł środków pieniężnych. Zarząd Spółki uważa, że nie istnieją okoliczności, wskazujące na istotną niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. W ocenie Zarządu, w obszarze swojej podstawowej działalności Spółka jest względnie odporna na negatywne skutki sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy. Więcej informacji zostało zawarte w Sprawozdaniu Zarządu z działalności w punkcie 3.1.

W związku z powyższym sprawozdanie finansowe TK Telekom zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

2. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Dnia 21 lipca 2015 roku kontrolę nad Spółką przejął operator telekomunikacyjny Netia S.A. Od tego dnia TK Telekom wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Netia S.A. Od 22 maja 2018 roku Spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat.

Rokiem obrotowym dla Spółki jest rok kalendarzowy. Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 22 stycznia 2016 r. i Uchwałą Zarządu z dnia 3 lutego 2016 r., począwszy od 1 stycznia 2016 r. Spółka zmieniła stosowane dotychczas zasady rachunkowości wynikające z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. i od 1 stycznia 2016 r. stosuje Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez Unię Europejską (MSSF UE).

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego. Na dzień 31 grudnia 2022 roku TK Telekom nie posiada aktywów, co do których przyjęto metodę wyceny opartą na wartościach godziwych.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi w UE na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy,
- Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości,
- Interpretacjami opracowanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) lub przez istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI).

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r., za wyjątkiem nowych standardów rachunkowości stosowanych od dnia 1 stycznia 2022 r.

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE, wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Obszary, w których założenia te miały istotne znaczenia dla niniejszego sprawozdania finansowego zostały opisane w Nocie 4.

Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego Spółki są wycenione w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka („waluta funkcjonalna”). Sprawozdania finansowe Spółki prezentowane są w polskich złotych („zł” lub „PLN”), które są dla Spółki walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów zostały zastosowane przez Spółkę w 2022 r.:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”,
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”,
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”,
- Roczny program poprawek 2018-2020 – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: 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”.

Standardy rachunkowości, zmiany i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów, które nie są obowiązujące w roku 2022 i których Spółka nie zdecydowała się zastosować wcześniej, zostały już opublikowane:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17,
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF – ujawnienia dotyczące polityki rachunkowości,
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja szacunków księgowych,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji.
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego.

Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Spółki.

Przeliczanie walut obcych

(a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego Spółki są wycenione w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka („waluta funkcjonalna”). Sprawozdania finansowe Spółki prezentowane są w polskich złotych („zł” lub „PLN”), które dla Spółki są walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

(b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych ujmowane są według kursu waluty obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, ujmuje się w rachunku zysków i strat. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są według kosztu historycznego, pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i odpisy aktualizujące wartość brutto. Środki trwałe w budowie obejmują niezakończone inwestycje w rozbudowę sieci telekomunikacyjnej i teletransmisyjnej oraz inne środki trwałe. Zgodnie z polityką Spółki, wartość tych inwestycji obejmuje także odpowiednie koszty finansowania zewnętrznego, i inne nakłady bezpośrednio związane z zakupem lub doprowadzeniem składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego użytkowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Wszystkie koszty związane ze środkami trwałymi w budowie są odpowiednio przenoszone na środki trwałe i amortyzacja rozpoczyna się z chwilą, gdy są dostępne do użytkowania.

Nakłady na środki trwałe ponoszone w terminie późniejszym ujmowane są w ich wartości bilansowej albo jako osobne składniki aktywów wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, a koszt ten można wiarygodnie zmierzyć. Wszystkie pozostałe koszty napraw i konserwacji środków trwałych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

Amortyzację nalicza się metodą liniową przez szacowany okres użytkowania środka trwałego. Przyjęto następujące okresy użytkowania:

	Okres
Budynki i budowle	10 do 40 lat
Sieć telekomunikacyjna	15 do 40 lat
Centrale telekomunikacyjne	5 do 15 lat
Maszyny i urządzenia	3 do 27 lat
Wyposażenie	3 do 10 lat

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Samochody

5 do 10 lat

Grunty i środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

Wartości końcowe i okresy użytkowania składników aktywów są weryfikowane na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby zmieniane.

Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną to dokonywany jest odpis doprowadzający wartość bilansową do tej wartości odzyskiwalnej.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów.

Zyski i straty ze zbycia środków trwałych ustalane są przez porównanie przychodów ze sprzedaży z wartością bilansową danego środka trwałego i ujmowane w rachunku zysków i strat.

Leasing

(a) Spółka jako leasingobiorca

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają testom na utratę wartości.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu np. maszyn i urządzeń (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Jako niską wartość Spółka przyjmuje 5.000 USD (kwota nie w tysiącach). Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

(b) Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka (leasingodawca) zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Wartości niematerialne

(a) Oprogramowanie komputerowe

Nabyte licencje na oprogramowanie komputerowe są ujmowane w wartości kosztów poniesionych na nabycie i dostosowanie do użytkowania danego oprogramowania. Licencje te amortyzowane są przez szacowany okres użytkowania (do 5 lat).

Wydatki związane z rozwojem lub obsługą oprogramowania komputerowego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. Koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem dających się zidentyfikować i unikatowych programów komputerowych, kontrolowanych przez Spółkę, które prawdopodobnie wygenerują korzyści ekonomiczne przekraczające te koszty i będą użytkowane przez dłużej niż jeden rok, ujmują się jako wartości niematerialne. Koszty bezpośrednie obejmują koszty osobowe związane z tworzeniem oprogramowania i odpowiednią część odnośnych bezpośrednich kosztów ogólnych, które można bezpośrednio przyporządkować do kosztu wytworzenia danego aktywa. Nakłady na prace rozwojowe dotyczące oprogramowania komputerowego ujęte jako składniki aktywów są amortyzowane metodą liniową przez szacowany okres użytkowania (nieprzekraczający 5 lat).

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania i niepodlegające amortyzacji są corocznie testowane pod kątem utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość nieodzyskania ich wartości bilansowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, tzn. wyższą z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższych poziomach, w odniesieniu do których występują dające się zidentyfikować odrębne wpływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne).

TK Telekom na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że odpis z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach ubiegłych w odniesieniu do danego składnika aktywów, z wyjątkiem wartości firmy, jest zbędny, albo powinien być zmniejszony. Jeśli takie przesłanki występują, Spółka oszacowuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości zostaje odwrócony wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku wartość bilansowa składnika aktywów zostaje podwyższona do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Wartość bilansowa składnika aktywów, która została podwyższona w wyniku odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości, nie może przekraczać wartości bilansowej, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości jest wykazywane w rachunku zysków i strat. Po ujęciu odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika aktywów jest tak korygowany, aby w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów możliwe było dokonanie systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o ewentualną wartość końcową.

Aktywa finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Spółka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

- Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Spółka klasyfikuje:

- należności handlowe,
- pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody finansowe”.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są w przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata sprzednie rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody finansowe”.

Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia Spółka może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składniki aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym. Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy. Do kategorii instrumentów kapitałowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka klasyfikuje nienotowane instrumenty kapitałowe.

W sytuacji, gdy Spółka:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie.

Składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwa kryteria opisane powyżej.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. *expected credit losses*, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanych stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanych stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanych stratom kredytowym w całym okresie życia.

Zapasy

Zapasy wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższym od ceny sprzedaży netto. Koszt ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” (FIFO). Cena sprzedaży netto jest szacowana na podstawie ceny sprzedaży w normalnym toku działalności, pomniejszonej o odnośne zmienne koszty sprzedaży.

Należności handlowe i pozostałe

Należności handlowe i pozostałe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je przy tym o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności i ujmuje się go w rachunku zysków i strat w pozycji „Koszty sprzedaży i dystrybucji”. Kwotę odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością bilansową należności a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej. Odwrócenie uprzednio utworzonego odpisu w rachunku zysków i strat pomniejsza koszt odpisów z tytułu utraty wartości należności. Wartość bieżąca aktywa jest pomniejszana poprzez użycie konta odpisów aktualizujących. W przypadku gdy należność handlowa jest nieściągalna, zostaje ona wyksięgowana w korespondencji z kontem odpisów aktualizujących.

Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe obejmują środki na rachunkach bankowych oraz krótkoterminowe lokaty bankowe o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy. Środki pieniężne wykazywane są na dzień bilansowy według ich wartości nominalnej.

Kapitał zakładowy

Wszystkie udziały zalicza się do kapitału zakładowego. Koszty usług obcych bezpośrednio związane z emisją nowych udziałów wykazuje się w kapitale własnym jako pomniejszenie, po opodatkowaniu, wpływów z emisji.

Świadczenia pracownicze oraz rezerwy na nagrody jubileuszowe

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych, świadczeń emerytalnych i rentowych, świadczeń pośmiertnych, świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów oraz z tytułu ulg przejazdowych dla emerytów i rencistów.

Oszacowania wysokości rezerwy na nagrody jubileuszowe dokonuje się w oparciu o stan zatrudnienia uprawnionych do otrzymywania nagród jubileuszowych na koniec okresu sprawozdawczego. Obliczenia dokonuje się przy użyciu metody aktuarialnej – indywidualnej prospektywnej oraz uwzględnieniu prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do nagrody jubileuszowej rozumianego, jako prawdopodobieństwo osiągnięcia odpowiedniego stażu pracy, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym Pracodawcą.

Zmiany w wycenie rezerwy na zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych, obejmujące zyski i straty aktuarialne, są ujmowane od razu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z korespondującym uznaniem lub obciążeniem wyniku finansowego.

Odsetki netto wylicza się przy zastosowaniu stopy dyskontowej do zobowiązania lub aktywa netto z tytułu określonych świadczeń i ujmuje się w kosztach finansowych.

W ciągu okresu obrotowego Spółka opłaca składki obowiązkowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłacanych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa („Program państwowy”).

Finansowanie Programu państwowego jest oparte na zasadzie redystrybucyjnej „pay-as-you-go”, tzn. Spółka ma obowiązek opłacać składki w wysokości określonej procentowo w stosunku do wynagrodzenia i jedynie wówczas, gdy stają się wymagalne, a w przypadku gdy przestanie zatrudniać osoby objęte tym systemem nie będzie zobowiązana do wypłaty żadnych dodatkowych świadczeń. Program państwowy jest zdefiniowanym programem emerytalnym. Koszty z tytułu składek na Program państwowy są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym samym okresie, co związane z nimi wynagrodzenia.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Pracownicy są uprawnieni do otrzymania jednorazowych odpraw emerytalnych, których wysokość jest określona w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy. Te jednorazowe odprawy emerytalne spełniają definicję planu określonych świadczeń. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w bilansie Spółki odzwierciedlają oszacowaną bieżącą wartość przyszłego zobowiązania z tego tytułu. Wysokość zobowiązania wyliczana jest corocznie przez niezależnych aktuariuszy metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych.

Zmiany w wycenie, obejmujące zyski i straty aktuarialne, są ujmowane od razu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z korespondującym uznaniem lub obciążeniem w niepodzielonym wyniku finansowym przez pozostałe całkowite dochody w okresie ich powstania. Zmiany w wycenie nie są przeklasyfikowane do zysków lub strat w następujących okresach.

Świadczenie z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się w zysku lub stracie (w pozycjach „koszt własny sprzedaży”, „koszty sprzedaży i dystrybucji” oraz „koszty ogólnego zarządu”) w sprawozdaniu zysków i strat we wcześniejszym z następujących terminów:

- wprowadzenia zmiany planu lub ograniczenia zakresu lub
- ujęcia przez Spółkę związanych z tym kosztów restrukturyzacji.

Odsetki netto wylicza się przy zastosowaniu stopy dyskontowej do zobowiązania lub aktywa netto z tytułu określonych świadczeń i ujmuje się w kosztach finansowych.

TK Telekom ponosi koszty związane z funkcjonowaniem Pracowniczych Planów Kapitałowych („PPK”) poprzez dokonywanie wpłat do funduszu inwestycyjnego. Stanowią one świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programu określonych składek. Spółka rozpoznaje koszty wpłat na PPK w kosztach wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych. Zobowiązania z tytułu PPK są prezentowane w ramach zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług i innych zobowiązań publicznoprawnych.

Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku, spowoduje konieczność wypływu środków pieniężnych, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzone są z następujących tytułów: potencjalne koszty związane z postępowaniami sądowymi oraz restrukturyzacja. Koszty związane z bieżącą działalnością nie są objęte rezerwami na zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy na koszty związane z postępowaniami sądowymi i regulacyjnymi ujmowane są wówczas, gdy na podstawie istniejących przesłanek prawnych, prawdopodobne jest na dzień bilansowy wystąpienie zobowiązania oraz wypływ środków pieniężnych wynikających z roszczenia, a także możliwe jest wiarygodne ich oszacowanie. Rezerwy na koszty związane z postępowaniami sądowymi obejmują koszty, do których poniesienia Spółka może być zobowiązana.

Rezerwy na restrukturyzację zatrudnienia oraz na odprawy obejmują wypłaty z tytułu ustania zatrudnienia i są rozpoznawane w okresie, w którym Spółka stała się prawnie lub skutecznie zobowiązana do dokonania płatności.

Rezerwy są wyceniane w bieżącej wartości oczekiwanych wydatków niezbędnych do uregulowania zobowiązania. Do obliczenia wartości bieżącej używana jest stopa procentowa nieuwzględniająca efektu podatkowego, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku odnośnie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązania. Zwiększenie wartości rezerwy związane z upływem czasu ujmowane jest jako koszt z tytułu odsetek.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania handlowe i pozostałe w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) stosując metodę efektywnej stopy procentowej. W zobowiązaniach handlowych i pozostałych zobowiązaniach prezentuje się bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmuje się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych przez kontrahentów na rzecz Spółki, których kwotę można wiarygodnie oszacować.

Przychody z umów z klientami

Spółka stosuje MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 *Leasing*, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 *Instrumenty finansowe*, MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*, MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne*, MSR 27 *Jednostkowe sprawozdania finansowe* i MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez Spółkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujemuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ Spółka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrządzone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Spółki do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – przysługiwać jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujemuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrządzonego dobra lub usługi klientowi.

W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Spółka ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Spółka ujemuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest pośrednikiem).

Spółka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrządzonej dobrem lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Spółka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Spółka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Spółka ujemuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W takim przypadku Spółka ujemuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Wynagrodzenie zmienne

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Spółce dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Spółka zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Spółka zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Istotny komponent finansowania

Jeśli w umowie występuje istotny element finansowania, Spółka – ustalając cenę transakcyjną – koryguje przyrzoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie. Istotny element finansowania występuje w umowie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy (w sposób wyraźny lub domyślny) daje klientowi lub Spółce istotne korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi.

W celu ustalenia ceny transakcyjnej, Spółka koryguje przyrzoną kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy Spółką a jej klientem w momencie zawarcia umowy.

Spółka zdecydowała się nie korygować przyrzonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydzieliła istotnego elementu finansowania.

Wynagrodzenie niepieniężne

W przypadku umów, w których klient zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w formie innej niż pieniężna, Spółka w celu ustalenia ceny transakcyjnej wycenia wynagrodzenie niepieniężne (lub przyrzeczenie zapłaty wynagrodzenia niepieniężnego) w wartości godziwej. W sytuacji, gdy Spółka nie może racjonalnie oszacować wartości godziwej wynagrodzenia niepieniężnego, wycenia je pośrednio przez odniesienie do indywidualnej ceny sprzedaży dóbr lub usług przyrzeczonych klientowi (lub klasie klientów) w zamian za wynagrodzenie.

Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy oraz wykonania umowy

Spółka ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem oraz koszty wykonania umowy jako składnik aktywów, jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy to koszty ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Spółka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy ponoszone bez względu na to, czy umowa została zawarta, ujmuje się jako koszty w momencie ich poniesienia, chyba że koszty te wyraźnie obciążają klienta bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta. Składnik aktywów dotyczący kosztów doprowadzenia do zawarcia umowy oraz wykonania umowy jest systematycznie amortyzowany, z uwzględnieniem okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi jest powiązany. Spółka dokonuje aktualizacji okresu amortyzacji, aby odzwierciedlić istotną zmianę oczekiwanego okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi powiązany jest składnik aktywów.

Jako koszty doprowadzenia do zawarcia umowy, które podlegają ujęciu jako składnik aktywów, Spółka rozumie w szczególności prowizje sprzedażowe wypłacane od zawartych umów.

Jako koszty wykonania umowy, które podlegają ujęciu jako składnik aktywów, Spółka rozumie w szczególności:

- prowizje sprzedażowe od przedłużenia umów (retencyjne),
- koszty instalacji nieobjętych zakresem MSR 16,
- koszty wysyłki urządzeń i kart SIM do klienta.

Aktywa z tytułu umowy

W ramach aktywów z tytułu umowy Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od przyszłych świadczeń Spółki). Spółka ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy na takiej samej zasadzie jak w przypadku składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Należności

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Spółka ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

Zobowiązania z tytułu umowy

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Spółka ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich

Połączenia międzyoperatorskie dotyczą połączeń telekomunikacyjnych kierowanych z sieci jednego operatora do sieci drugiego operatora, realizowanych z wykorzystaniem punktu styku sieci. Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich obejmują płatności dokonane przez TK Telekom na rzecz innych operatorów z tytułu rozpoczęcia, zakończenia lub przeniesienia połączenia przy użyciu sieci innego operatora. Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich dokonywane są na podstawie umów zawartych pomiędzy Spółką a innymi operatorami.

Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memorialowej metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, co do których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości, ujmuje się według zasady kasowej.

Odsetki oraz zyski i straty z tytułu różnic kursowych

Odsetki i różnice kursowe, które nie dotyczą zadłużenia i zarządzania środkami pieniężnymi są prezentowane w odpowiednich kategoriach przychodów ze sprzedaży oraz przychodów i kosztów operacyjnych.

Bieżący i odroczony podatek dochodowy

Podatek dochodowy za okres obejmuje część bieżącą i odroczoną. Podatek jest ujmowany w rachunku zysków i strat, chyba że dotyczy operacji ujmowanych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takich przypadkach podatek jest rozpoznawany również w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym.

Bieżący podatek dochodowy wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy w Polsce, gdzie Spółka prowadzi działalność i generuje dochód podatkowy.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest metodą zobowiązań, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych faktycznie obowiązujących na dzień bilansowy. Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań dla celów podatkowych i bilansowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznaje się również od strat podatkowych możliwych do odliczenia w następnych latach, jednak tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwiłby wykorzystanie tych strat podatkowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane tylko wówczas, gdy istnieje tytuł prawny umożliwiający ich kompensatę przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz, gdy aktywo i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku rozliczanego przez tego samego podatnika w stosunku do tego samego organu podatkowego.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Oceniając to prawdopodobieństwo, Spółka przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

Jeżeli Spółka stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Spółka odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z wykorzystaniem jednej z dwóch niżej wymienionych metod, w zależności od tego, która z nich lepiej odzwierciedla sposób, w jaki niepewność może się zmaterializować:

- Spółka określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Spółka ujmuje wartość oczekiwaną – jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

Wypłata dywidend

Płatności dywidend na rzecz udziałowców Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w momencie, w którym nastąpiło zatwierdzenie ich wypłaty przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki.

3. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Czynniki ryzyka finansowego

Działalność prowadzona przez Spółkę naraża ją na wiele różnych ryzyk finansowych: ryzyko rynkowe (obejmujące ryzyko walutowe i cenowe), ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Ogólny program zarządzania ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe TK Telekom. Zarząd ustala ogólne zasady zarządzania ryzykiem oraz politykę dotyczącą konkretnych dziedzin, takich jak ryzyko kredytowe i cenowe.

Ryzyko rynkowe

- Ryzyko zmiany kursu walut

Przychody i koszty Spółki wyrażone są głównie w walucie polskiej, odmiennie niż niektóre płatności zobowiązań inwestycyjnych, które są związane z dolarem amerykańskim i Euro. Aby zminimalizować ryzyko zmiany kursów walut, Spółka zakłada czasami depozyty walutowe w dolarach amerykańskich i Euro, które następnie są wykorzystywane do dokonywania płatności tychże zobowiązań.

W celu przeprowadzenia analizy wrażliwości Spółki na zmiany kursów walut na dzień 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. przyjęto założenie, iż przedział wahań kursów walutowych może kształtować się na poziomie +/-1%. Analiza zakłada, że wszelkie inne zmienne, w tym zwłaszcza stopy procentowe, pozostają na niezmiennym poziomie.

Gdyby na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. kurs złotego polskiego w stosunku do koszyka walut był wyższy o 1%, wówczas wynik netto Spółki byłby odpowiednio niższy o 28 zł w 2022 r. oraz odpowiednio niższy o 10 zł w 2021 r. Umocnienie wartości złotego o 1% spowodowałoby odpowiednio wzrost wyniku netto o 28 zł w 2022 r. i wzrost o 10 zł w 2021 r. Obowiązuje założenie, że wszelkie inne zmienne pozostają niezmiennione.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Rok zakończony 31 grudnia 2022 r.	w walucie	w PLN	Szacowana zmiana kursu w%	Skutki zmiany kursu w PLN	Szacowana zmiana kursu w%	Skutki zmiany kursu w PLN
Należności z tytułu dostaw i usług						
EUR	(1)	(5)	+1%	0	-1%	0
USD	7	33	+1%	1	-1%	(1)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty						
EUR	12	55	+1%	3	-1%	(3)
USD	53	233	+1%	11	-1%	(11)
Zobowiązania z tytułu leasingu						
EUR	(194)	(909)	+1%	(43)	-1%	43
USD	(5)	(21)	+1%	(1)	-1%	(1)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						
EUR	(26)	(123)	+1%	(6)	-1%	6
Ekspozycja w EUR.....	(220)	(1.033)	+1%	(46)	-1%	46
Ekspozycja w USD.....	16	74	+1%	11	-1%	(11)
Łączna ekspozycja walutowa.....		(959)				
Razem wpływ na wynik operacyjny				(35)		35
Podatek dochodowy				7		(7)
Razem wpływ na wynik okresu netto				(28)		28

Rok zakończony 31 grudnia 2021 r.	w walucie	w PLN	Szacowana zmiana kursu w%	Skutki zmiany kursu w PLN	Szacowana zmiana kursu w%	Skutki zmiany kursu w PLN
Należności z tytułu dostaw i usług						
EUR	1	4	+1%	-	-1%	-
USD	7	30	+1%	-	-1%	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty						
EUR	1	4	+1%	-	-1%	-
USD	14	58	+1%	1	-1%	(1)
Zobowiązania z tytułu leasingu						
EUR	(236)	(1.086)	+1%	(11)	-1%	11
USD	(7)	(28)	+1%	-	-1%	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						
EUR	(36)	(166)	+1%	(2)	-1%	2
Ekspozycja w EUR.....	(270)	(1.244)	+1%	(13)	-1%	13
Ekspozycja w USD.....	14	60	+1%	1	-1%	(1)
Łączna ekspozycja walutowa.....		(1.184)				
Razem wpływ na wynik operacyjny				(12)		12
Podatek dochodowy				2		(2)
Razem wpływ na wynik okresu netto				(10)		10

- **Ryzyko zmiany stopy procentowej**

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności rynkowych stóp procentowych dotyczące środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Gdyby rynkowe stopy procentowe w 2022 r. oraz 2021 r. były o 50 punktów bazowych wyższe/nizsze, to nie miałyby to istotnego wpływu na przychód z tytułu odsetek w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe powstaje w odniesieniu do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, w tym depozytów bankowych. Ponadto, ryzyko kredytowe dotyczy należności i wynika ze sprzedaży kredytowej.

W 2022 i 2021 roku Spółka nie była narażona na duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. Depozyty gotówkowe ograniczają się do instytucji finansowych o niskim ryzyku kredytowym. Spółka lokuje swoje środki pieniężne w bankach i instytucjach finansowych uznawanych za wiarygodne. Spółka posiada znaczną ilość odbiorców, a ponadto Spółka stosuje politykę gwarantującą, że sprzedaż usług dokonywana na rzecz znaczących klientów, poprzedzana jest odpowiednią weryfikacją ich historii spłat należności wobec Spółki. W przypadku klientów hurtowych (w szczególności międzynarodowych operatorów telekomunikacyjnych) oraz dużych klientów biznesowych przeprowadza się analizę ratingu kredytowego i ocenia wiarygodność kredytową klienta. Transakcje są zawierane jedynie z kontrahentami uznanymi za wiarygodnych lub ustanawiane są dodatkowe zabezpieczenia. Ponadto należności z tytułu sprzedaży hurtowej zarządzane są oddzielnie. Wykorzystanie limitów rozmów, sprzedaży i należności podlega regularnej kontroli i w razie przekroczenia limitów transakcje z kontrahentem są wstrzymywane.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Ryzyko utraty płynności

Kierownictwo monitoruje bieżące prognozy środków płynnych Spółki na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych. Spółka lokuje nadwyżki środków pieniężnych w oprocentowanych rachunkach bieżących, depozytach terminowych, wybierając instrumenty o odpowiednim okresie wymagalności lub płynności wystarczającej do zapewnienia obsługi przewidywanych płatności.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania finansowe z umownym okresem spłaty w terminie przekraczającym 12 miesięcy dotyczą leasingu.

Poniższa tabela zawiera analizę zobowiązań finansowych Spółki, niestanowiących instrumentów pochodnych w odpowiednich przedziałach wiekowych, na podstawie pozostałego okresu do upływu umownego terminu zapadalności na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią umowne niezdykontowane przyszłe przepływy pieniężne, z uwzględnieniem odsetek i opłat, jeżeli takie występują.

	Poniżej 1 roku (PLN)	Od 1 do 2 lat (PLN)	Od 2 do 5 lat (PLN)	Ponad 5 lat (PLN)	Razem (PLN)	Wartość bilansowa (PLN)
Na dzień 31 grudnia 2022 r.						
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	16.896	6.644	7.391	22.160	53.091	36.493
Razem.....	16.896	6.644	7.391	22.160	53.091	36.493

	Poniżej 1 roku (PLN)	Od 1 do 2 lat (PLN)	Od 2 do 5 lat (PLN)	Ponad 5 lat (PLN)	Razem (PLN)	Wartość bilansowa (PLN)
Na dzień 31 grudnia 2021 r.						
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	17.237	14.929	10.380	22.972	65.446	49.175
Razem.....	17.237	14.929	10.380	22.972	65.446	49.175

Szacowanie wartości godziwej

Na dzień 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. Spółka nie posiadała aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Zarządzanie kapitałem w Spółce ma na celu kontynuowanie działalności z uwzględnieniem planowanych inwestycji, realizujących aktualną strategię tak, aby Spółka mogła przynieść korzyść właścicielom.

Zgodnie z praktyką, efektywne wykorzystanie kapitału monitorowane jest na podstawie wskaźnika zadłużenia netto (mierzonego jako stosunek zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, zobowiązań z tytułu leasingu i innych zobowiązań pomniejszonych o wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów do EBITDA - zysku z działalności operacyjnej powiększonego o amortyzację). Spółka zakłada utrzymanie ww. wskaźnika na poziomie nie wyższym niż 2,5. Wskaźnik zadłużenia na koniec 2022 roku kształtował się na poziomie -1,96, a na koniec 2021 roku wyniósł -1,12

Wartość godziwa instrumentów kapitałowych według kategorii

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. klasyfikacja oraz wartość księgowa i godziwa instrumentów finansowych Spółki przedstawiały się następująco:

31 grudnia 2022 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
Aktywa finansowe			
Należności handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych.....	zamortyzowany koszt	24.050	24.050
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe..	zamortyzowany koszt	137.345	137.345
Razem aktywa finansowe.....		161.395	161.395
31 grudnia 2022 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych.....	zamortyzowany koszt	17.051	17.051
Razem zobowiązania finansowe.....		17.051	17.051

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

31 grudnia 2021 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
Aktywa finansowe			
Należności handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych.....	zamortyzowany koszt	28.297	28.297
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe.....	zamortyzowany koszt	119.984	119.984
Razem aktywa finansowe.....		148.281	148.281

31 grudnia 2021 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych.....	zamortyzowany koszt	19.906	19.906
Razem zobowiązania finansowe.....		19.906	19.906

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

4. Ważne oszacowania i osądy księgowe

Spółka dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywają się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie bieżącego lub kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej:

(a) Rozpoznawanie przychodów z umów z klientami

MSSF ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Zastosowanie MSSF 15 wymaga od Zarządu Spółki dokonywania osądów na każdym z pięciu kroków ustanowionego modelu.

TK Telekom rozpoznaje przychody z umów z klientami w okresie obowiązywania umowy, w którym strony mają egzekwowalne prawa i obowiązki. Określenie okresu, w którym strony mają egzekwowalne prawa i obowiązki jest kluczowe dla określenia całkowitej ceny transakcyjnej umowy, alokacji całkowitej ceny transakcyjnej do odrębnych dóbr i usług i ustalenia kwoty przychodów do rozpoznania w danym okresie sprawozdawczym. W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Spółka uznaje serię odrębnych usług telekomunikacyjnych (minut usług głosowych, jednostek pobranych, wysłanych danych) świadczonych w ramach miesiąca za pojedyncze zobowiązanie do wykonania świadczenia. Usługi instalacyjne i aktywacyjne, które nie przekazują klientowi kontroli nad odrębnymi dobrami i usługami, nie stanowią zobowiązań do wykonania świadczenia. Otrzymane z góry opłaty instalacyjne i aktywacyjne są uwzględniane w cenie transakcyjnej umowy z klientem i alokowane do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń w ramach umowy z klientem.

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z jej oczekiwaniem – przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Cena transakcyjna przypisywana jest do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia określonego w umowie, na podstawie proporcji indywidualnych cen sprzedaży przyrzeczonych dóbr i usług.

Przy szacowaniu indywidualnej ceny sprzedaży Spółka uwzględni wszystkie informacje (w tym warunki rynkowe, czynniki specyficzne dla Spółki oraz informacje o kliencie lub klasie klientów), które są racjonalnie dla niej dostępne. Jeżeli indywidualna cena sprzedaży nie jest bezpośrednio obserwowalna, Spółka dokonuje jej oszacowania. Przy szacowaniu indywidualnych cen sprzedaży świadczonych usług stosowana jest metoda polegająca na dostosowanej ocenie rynku, a w przypadku sprzedaży sprzętu stosowana jest metoda opierająca się na oczekiwanych kosztach powiększonych o marżę. W przypadku umów z klientami biznesowymi ceny jednostkowe określone są na podstawie obowiązujących cenników i kalkulowane są poprzez formułę koszt plus lub poprzez odniesienie się do cen istniejących na rynku.

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy będzie spełniać zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu czy też spełni je w określonym momencie.

Jeżeli jedna ze stron umowy spełnia zobowiązanie, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy lub zobowiązanie z tytułu umowy – w zależności od stosunku pomiędzy spełnieniem zobowiązania przez Spółkę a płatnością dokonywaną przez klienta. Jednostka przedstawia wszelkie bezwarunkowe prawa do otrzymania wynagrodzenia oddzielnie jako należność.

Składnik aktywów z tytułu umowy to prawo Spółki do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Spółka przekazała klientowi. Jako aktywa z tytułu umowy TK Telekom prezentuje w szczególności korekty wynagrodzenia należnego zgodnie z umową z klientem dotyczącą ofert promocyjnych, w których występują początkowe okresy z upustem cenowym. Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka rozpoznała aktywa z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 794 zł i 62 zł (Zob. Nota 17).

Zobowiązanie z tytułu umowy to obowiązek Spółki do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian za które Spółka otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta. W zobowiązaniach z tytułu umowy TK Telekom prezentuje także korektę wynagrodzenia należnego zgodnie z umową z klientem za okres bieżący lub okresy wcześniejsze, które to wynagrodzenie zaalokowane jest do świadczeń, które nie zostały jeszcze spełnione lub są częściowo niespełnione. Może to dotyczyć sytuacji np. gdy TK Telekom pobiera jednorazowe opłaty aktywacyjne/installacyjne lub w przypadku realokacji wynagrodzenia między poszczególne świadczenia spełniane w różnych okresach czasu. Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka rozpoznała zobowiązania z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 1.397 zł i 528 zł (Zob. Nota 17).

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

(b) Leasing – Spółka, jako leasingobiorca

MSSF 16 wymaga osądów dotyczących leasingu, gdzie Spółka jest leasingobiorcą, w obszarach takich jak stwierdzenie, czy umowa zawiera leasing, umowy na czas nieokreślony, wykorzystanie opcji przedłużenia lub skrócenia okresu leasingu.

TK Telekom wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu określonej w MSSF 16.36 (c). Odpisy amortyzacyjne ujmowane są zgodnie z wymogami przewidzianymi w MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe. Jeżeli w ramach leasingu przeniesione zostanie własność do bazowego składnika aktywów na rzecz Spółki pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia skorzystanie z opcji kupna, Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

TK Telekom stosuje MSR 36 Utrata wartości aktywów w celu określenia, czy składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

Przy ustalaniu zobowiązań z tytułu leasingu dla umów na czas nieokreślony Spółka przyjęła szacowany okres trwania umów dzierżawy określony na podstawie analizy czasu trwania obecnych umów dzierżawy oraz prognoz dotyczących wykorzystania dzierżawionej infrastruktury z uwzględnieniem szeroko rozumianych kar umownych. Okresy trwania umów na czas nieokreślony są weryfikowane na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby zmieniane. Szacowane okresy trwania umów leasingowych dla poszczególnych grup leasingowych przedstawiono w Nocie 11 Leasing.

(c) Utrata wartości instrumentów finansowych

MSSF 9 wymaga oszacowania oczekiwanej straty, niezależnie od tego czy wystąpiły, czy też nie przesłanki do stworzenia takiego odpisu. Standard przewiduje 3 stopniową klasyfikację aktywów niefinansowych pod kątem ich utraty wartości: (1) Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy, (2) Stopień 2 – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania, (3) Stopień 3 – salda ze stwierdzoną utratą wartości. W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego czynnika finansowania, standard wymaga zastosowania uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu. Spółka zaklasyfikowała należności handlowe oraz aktywa z tytułu umów z klientami do Stopnia 2 (wycena odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia).

Dla należności handlowych oraz aktywów z tytułu umów z klientami przeprowadzono analizę portfelową i zastosowano uproszczoną macierzę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Analizy dokonano w oparciu o wskaźniki oczekiwanego niewypelnienia zobowiązania ustalone na podstawie danych historycznych.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych i pozostałych należności oraz aktywów z tytułu umów z klientami wyniósł odpowiednio 4.792 zł i 4.825 zł.

Spółka posiada politykę deponowania środków pieniężnych w instytucjach o wysokich ratingach (Zob. Nota 9), w związku z czym nie utworzono odpisu aktualizującego wartość środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r.

(d) Odroczony podatek dochodowy

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest między innymi z oszacowaniem przez Zarząd wyników podatkowych Spółki. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Spółki łącznie z oszacowaniem różnic przejściowych wynikających z odmiennego podejścia podatkowego i księgowego, jak ma to miejsce w przypadku m.in. aktywów trwałych, rozliczeń międzyokresowych oraz rezerw. Skutkiem tych różnic przejściowych jest rozpoznanie aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie.

Kalkulacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się na prawdopodobieństwie, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Z uwagi na fakt, że kalkulacja odroczonego podatku dochodowego opiera się na szacunkach i ocenach Zarządu, oceny te zawierają element niepewności.

Zarząd jest zobowiązany do oszacowania, jakie jest prawdopodobieństwo, że aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego będzie zrealizowane z przyszłych zysków podatkowych. W zależności od wysokości tego prawdopodobieństwa rozpoznawane jest aktywo

z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Do wyceny aktywa z tytułu podatku odroczonego wymagane jest przyjęcie przez Zarząd istotnych szacunków. Szacunki te oparte są na projekcjach przyszłych zysków podatkowych, potencjalnej ich zmianie, wynikach historycznych i strategii planowania podatkowego. Analiza Zarządu obejmowała także inne czynniki, takie jak: stabilny wzrost zysków w przeszłości, specyfikę branży telekomunikacyjnej, uwarunkowania ekonomiczne działalności Spółki oraz stabilność norm prawnych, którym podlega.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Na podstawie powyższych założeń i dokonanej przez Zarząd oceny sytuacji podatkowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r., biorącej pod uwagę plany podatkowe, aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2022 r. zostało oszacowane w wysokości 6.913 zł (Zob. Nota 27).

Ze względu na powyższe oraz w wyniku weryfikacji deklaracji podatkowych przez Urząd Skarbowy faktyczny wynik może się zmienić. Dodatkowo przyjęte oszacowania mogą się zmienić na skutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z otoczeniem konkurencyjnym, w którym Spółka prowadzi działalność. W rezultacie oszacowane aktywa z tytułu podatku odroczonego mogą ulec zmianie, co może mieć znaczący wpływ na pozycję finansową i wynik na działalności Spółki.

(e) Okres użytkowania aktywów trwałych

Aktywa trwałe, składające się głównie z rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych stanowią istotną część aktywów Spółki. Zmiany w planowanym wykorzystaniu tych aktywów, rozwój technologiczny oraz warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę ich wartości lub szacowanego okresu użytkowania. Spółka co roku dokonuje analizy w celu potwierdzenia prawidłowości swoich szacunków co do ekonomicznego okresu użytkowania każdej kategorii zarówno rzeczowych, jak również innych aktywów trwałych. Przy początkowym określaniu, jak i przy późniejszej weryfikacji, szacowanego okresu użytkowania składnika aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

- oczekiwane zużycie fizyczne;
- technologiczną utratę przydatności;
- okres użytkowania podobnych aktywów; oraz
- okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych pochodzących ze składnika aktywów.

Wcześniejsze szacunki i założenia są niepewne i mogą ulec zmianie, również na skutek czynników, na które Spółka nie ma wpływu. Jeżeli szacowany okres użytkowania ulega skróceniu, TK Telekom amortyzuje pozostałą wartość składnika aktywów trwałych przez zweryfikowany okres jego użytkowania. Analogicznie, gdy przewidywane zmiany technologiczne lub inne zachodzą wolniej niż oczekiwano, okres użytkowania grupy aktywów może zostać przedłużony w oparciu o okres użytkowania nowych składników należących do tej grupy aktywów trwałych. Może to spowodować obniżenie kosztu amortyzacji w okresach przyszłych. Szacunki Zarządu dotyczące okresu użytkowania składników aktywów trwałych mają również wpływ na wynik na ich sprzedaży bądź likwidacji.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

5. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres bieżący:

	Budynki (PLN)	Sieć telekomunikacyjna (PLN)	Urządzenia telekomunikacyjne (PLN)	Maszyny i urządzenia (PLN)	Wypożyczenie (PLN)	Środki transportu (PLN)	Środki trwałe w budowie (PLN)	Razem (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.....	6.684	109.978	83.441	11.773	3.684	759	3.550	219.869
Zwiększenia.....	-	-	-	-	-	-	4.280	4.280
Przeniesienia.....	78	1.615	360	2.172	11	-	(4.236)	-
Sprzedaż i likwidacja.....	(16)	(8)	(972)	(119)	(7)	-	-	(1.122)
Wartość brutto na 31 grudnia 2022 r.....	6.746	111.585	82.829	13.826	3.688	759	3.594	223.027
Umorzenie na 1 stycznia 2022 r.....	2.237	44.349	61.621	6.922	3.506	759	-	119.394
Amortyzacja.....	176	3.418	4.889	1.219	83	-	-	9.785
Sprzedaż i likwidacja.....	(16)	(2)	(887)	(73)	(4)	-	-	(982)
Umorzenie na 31 grudnia 2022 r.....	2.397	47.765	65.623	8.068	3.585	759	-	128.197
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.....	-	-	-	-	-	-	258	258
Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów trwałych.....	-	-	-	-	-	-	39	39
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość określonych aktywów trwałych.....	-	-	-	-	-	-	(6)	(6)
Sprzedaż i likwidacja.....	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2022 r.....	-	-	-	-	-	-	291	291
Wartość netto na 1 stycznia 2022 r.....	4.447	65.629	21.820	4.851	178	-	3.292	100.217
Wartość netto na 31 grudnia 2022 r.....	4.349	63.820	17.206	5.758	103	-	3.303	94.539

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

5. Rzeczowe aktywa trwałe (cd)

Okres porównawczy:

	Budynki (PLN)	Sieć telekomunikacyjna (PLN)	Urządzenia telekomunikacyjne (PLN)	Maszyny i urządzenia (PLN)	Wyposażenie (PLN)	Środki transportu (PLN)	Środki trwałe w budowie (PLN)	Razem (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.....	6.569	107.100	81.632	10.337	3.753	1.767	7.359	218.517
Zwiększenia.....	-	-	-	-	-	-	4.627	4.627
Przeniesienia.....	144	3.505	2.417	1.603	4	-	(7.673)	-
Sprzedaż i likwidacja.....	(29)	(627)	(608)	(167)	(73)	(1.008)	(763)	(3.275)
Wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.....	6.684	109.978	83.441	11.773	3.684	759	3.550	219.869
Umorzenie na 1 stycznia 2021 r.....	2.071	41.219	57.348	5.973	3.461	1.767	-	111.839
Amortyzacja.....	173	3.365	4.776	1.078	118	-	-	9.510
Sprzedaż i likwidacja.....	(7)	(235)	(503)	(129)	(73)	(1.008)	-	(1.955)
Umorzenie na 31 grudnia 2021 r.....	2.237	44.349	61.621	6.922	3.506	759	-	119.394
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.....	-	-	-	-	-	-	1.019	1.019
Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów trwałych.....	-	-	-	-	-	-	1	1
Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość określonych aktywów trwałych.....	-	-	-	-	-	-	(11)	(11)
Sprzedaż i likwidacja.....	-	-	-	-	-	-	(751)	(751)
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.....	-	-	-	-	-	-	258	258
Wartość netto na 1 stycznia 2021 r.....	4.498	65.881	24.284	4.364	292	-	6.340	105.659
Wartość netto na 31 grudnia 2021 r.....	4.447	65.629	21.820	4.851	178	-	3.292	100.217

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Przeniesienia dokonane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 2021 r. dotyczą głównie przeniesień ze środków trwałych w budowie na środki trwałe po zakończeniu budowy.

W ciągu roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2022 r. oraz 2021 r. Spółka rozpoznała odpis z tytułu utraty wartości w wysokości odpowiednio 39 zł i 1 zł. Odpisy te dotyczyły przede wszystkim przestarzałych urządzeń telekomunikacyjnych w magazynie inwestycyjnym.

6. Wartości niematerialne

Okres bieżący:

	Oprogramowanie komputerowe (PLN)	Inne (PLN)	Razem (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.	923	1.681	2.604
Sprzedaż i likwidacja.....	-	-	-
Wartość brutto na 31 grudnia 2022 r.....	923	1.681	2.604
Umorzenie na 1 stycznia 2022 r.	558	1.032	1.590
Amortyzacja.....	132	4	136
Sprzedaż i likwidacja.....	-	-	-
Umorzenie na 31 grudnia 2022 r.....	690	1.036	1.726
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.....	-	638	638
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2022 r.	-	638	638
Wartość netto na 1 stycznia 2022 r.....	365	11	376
Wartość netto na 31 grudnia 2022 r.....	233	7	240

Okres porównawczy:

	Oprogramowanie komputerowe (PLN)	Inne (PLN)	Razem (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	3.993	1.681	5.674
Sprzedaż i likwidacja.....	(3.070)	-	(3.070)
Wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.....	923	1.681	2.604
Umorzenie na 1 stycznia 2021 r.	3.495	1.028	4.523
Amortyzacja.....	133	4	137
Sprzedaż i likwidacja.....	(3.070)	-	(3.070)
Umorzenie na 31 grudnia 2021 r.....	558	1.032	1.590
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.....	-	638	638
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.	-	638	638
Wartość netto na 1 stycznia 2021 r.....	498	15	513
Wartość netto na 31 grudnia 2021 r.....	365	11	376

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

7. Należności handlowe i pozostałe należności

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Należności handlowe od pozostałych jednostek.....	15.773	20.040
Odpis aktualizujący należności handlowe.....	(4.758)	(4.792)
Należności handlowe, netto.....	11.015	15.248
Należności handlowe od jednostek powiązanych.....	4.518	3.415
Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności publicznoprawne	42	654
Pozostałe należności.....	8.551	9.667
Odpis aktualizujący pozostałe należności.....	(34)	(33)
Pozostałe należności, netto	8.517	9.634
	24.092	28.951
W tym:		
Krótkoterminowe.....	22.358	23.724
Długoterminowe.....	1.734	5.227

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Odpis aktualizujący należności handlowe i pozostałe należności początek roku obrotowego.....	4.825	6.809
Utworzenie/(Rozwiązanie) odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących należności handlowych.....	284	(1.699)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących not debetowych.....	(39)	(261)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących odsetek od należności	-	(2)
Wykorzystanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	(278)	(22)
Odpis aktualizujący należności handlowe i pozostałe należności na koniec roku obrotowego.....	4.792	4.825

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość należności handlowych w kwocie 285 zł. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka rozwiązała odpisy aktualizujące wartość należności handlowych w kwocie 1.699 zł. Odpisy te zostały ujęte w rachunku zysków i strat w pozycji "Koszty sprzedaży i dystrybucji". Według Zarządu utworzony na dzień 31 grudnia 2022 r. odpis aktualizujący w pełni pokrywa ryzyko związane z nieściągalnymi należnościami.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. należności handlowe i pozostałe należności w wysokości odpowiednio 4.447 zł oraz 9.224 zł były przeterminowane, lecz nie zostały objęte odpisem aktualizującym. Struktura tych należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

	Poniżej 3 miesięcy (PLN)	3 – 6 miesięcy (PLN)	Powyżej 6 miesięcy (PLN)	Razem (PLN)
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	2.628	775	1.044	4.447
Na dzień 31 grudnia 2021 r.	2.758	663	5.803	9.224

Ponadto na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. kwoty wynoszące odpowiednio 60 zł oraz 80 zł zostały wyłączone z pozostałych należności, ponieważ dotyczą wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

8. Rozliczenia międzyokresowe

	<u>31 grudnia 2022 r.</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2021 r.</u> (PLN)
Ubezpieczenia.....	59	52
Pozostałe.....	14	23
	<u>73</u>	<u>75</u>
W tym:		
Krótkoterminowe.....	72	71
Długoterminowe.....	1	4

9. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	<u>31 grudnia 2022 r.</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2021 r.</u> (PLN)
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe.....	<u>137.345</u>	<u>119.984</u>

Spółka lokuje środki pieniężne i ich ekwiwalenty w bankach i instytucjach finansowych o wiarygodności potwierdzonej ratingiem przyznanym przez powszechnie rozpoznawalne agencje Standard & Poor's, Moody's lub Fitch. Na dzień 31 grudnia 2022 r. środki pieniężne były lokowane przede wszystkim w bankach o ratingu Baa3, A2 i A1 wg Moody's Investors Service Ltd, oraz BBB wg S&P Global Ratings

Na dzień 31 grudnia 2022 r. i 2021 r. kwota środków pieniężnych na rachunkach VAT wyniosła odpowiednio 258 zł i 574 zł.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. kwoty odpowiednio 681 zł oraz 645 zł zostały wyłączone z pozycji "Środki pieniężne i ekwiwalenty", jako że były one zdeponowane na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

10. Kapitał własny

Kapitał zakładowy (nie w tysiącach)

Zgodnie z Aktem Założycielskim Spółki kapitał zakładowy wynosi 384.900.500,00 zł i dzieli się na 769.801 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Wszystkie udziały w kapitale zakładowym Spółki przysługują Netii S.A.

Straty z lat ubiegłych

W dniu 29 września 2022 r. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników TK Telekom zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. i postanowiło, że zysk netto za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. w wysokości 11.163 zł zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

11. Leasing

TK Telekom jako leasingobiorca

Spółka posiada umowy leasingowe dotyczące infrastruktury technicznej, łączności telekomunikacyjnych, powierzchni biurowych, prawa wieczystego użytkowania oraz decyzji administracyjnych na korzystanie z nieruchomości.

Niektóre umowy leasingowe zawierają opcje przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu. TK Telekom zawiera także umowy na czas nieokreślony. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres trwania tych umów.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania z tytułu leasingu wyniosły 36.493 zł, z czego kwota 23.523 zł dotyczy umów na czas nieokreślony. Na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania z tytułu leasingu wyniosły 49.175 zł, z czego kwota 35.023 zł dotyczyła umów na czas nieokreślony.

Przy ustalaniu zobowiązań z tytułu leasingu dla umów na czas nieokreślony, Spółka przyjęła szacowany okres trwania umów dzierżawy określony na podstawie analizy czasu trwania obecnych umów dzierżawy oraz prognoz dotyczących wykorzystania dzierżawionej infrastruktury z uwzględnieniem szeroko rozumianych kar umownych. Szacowane okresy trwania umów leasingowych dla poszczególnych grup leasingowych przedstawiono poniżej.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Amortyzację nalicza się metodą liniową przez szacowany okres użytkowania aktywów. Przyjęto następujące okresy użytkowania:

	Umowy na czas określony	Umowy na czas nieokreślony
Powierzchnie infrastruktury technicznej	2 do 24 lat	2 do 10 lat
Ciemne włókna	2 do 13 lat	2 do 10 lat
Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	2 do 100 lat	1,5 do 20 lat

TK Telekom posiada również umowy leasingu dotyczące infrastruktury technicznej, łączą telekomunikacyjnych oraz decyzji administracyjnych na korzystanie z nieruchomości, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej oraz umowy leasingu urządzeń biurowych o niskiej wartości. Spółka korzysta ze zwolnienia dla leasingów krótkoterminowych i leasingów, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość.

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r.:

	Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	Powierzchnie infrastruktury technicznej	Ciemne włókna	Razem
Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	35.389	17.042	20.693	73.124
Zwiększenia (nowe leasingi).....	1	505	419	925
Przeniesienie z rozliczeń międzyokresowych.....	245	-	-	245
Zmiany umów leasingu.....	13.439	2.450	(806)	15.083
Amortyzacja.....	(2.020)	(5.441)	(10.210)	(17.671)
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	47.054	14.556	10.096	71.706
Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Na dzień 1 stycznia 2021 r.	24.042	13.048	14.183	51.273
Zwiększenia (nowe leasingi).....	1.888	2.230	809	4.927
Przeniesienie z rozliczeń międzyokresowych.....	631	-	-	631
Zmiany umów leasingu.....	10.364	7.033	17.427	34.824
Amortyzacja.....	(1.536)	(5.269)	(11.726)	(18.531)
Na dzień 31 grudnia 2021 r.	35.389	17.042	20.693	73.124

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku Spółka rozpoznała inne aktywa długoterminowe z tytułu zaliczek wpłaconych na poczet przyszłych umów leasingowych w kwocie odpowiednio 0 zł oraz 6.411 zł.

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Zaliczki na poczet przyszłych umów leasingowych.....	-	6.411
	-	6.411

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022r. i 31 grudnia 2021 r.:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Stan zobowiązań z tytułu leasingu na początek roku obrotowego	49.175	33.206
Zwiększenia (nowe leasingi).....	925	4.927
Zwiększenia (zaliczki na poczet przyszłych umów leasingowych).....	-	6.411
Zmiany umów leasingu.....	8.608	35.805
Różnice kursowe z tytułu wyceny.....	30	(2)
Odsetki naliczone (rozpoznane w kosztach).....	2.201	902
Splata kapitału i zaliczek na poczet przyszłych umów leasingowych.....	(22.245)	(31.172)
Splata odsetek.....	(2.201)	(902)
Stan zobowiązań z tytułu leasingu na koniec roku obrotowego	36.493	49.175
W tym:		
Krótkoterminowe.....	15.313	16.157
Długoterminowe.....	21.180	33.018

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w Nocie 3 "Zarządzanie ryzykiem finansowym".

Poniżej przedstawiono kwoty kosztów oraz zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022r. i 31 grudnia 2021 r.:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(17.671)	(18.531)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(2.201)	(902)
Koszty leasingów krótkoterminowych.....	(74)	(123)
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości.....	(1)	(1)
Różnice kursowe z tytułu wyceny.....	30	(2)
Likwidacje i utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych.....	(63)	(982)
Łączna kwota ujęta w rachunku zysków i strat	(19.980)	(20.541)

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. koszty leasingów krótkoterminowych w kwocie odpowiednio 74 zł i 123 zł zostały ujęte w kosztach własnych sprzedaży. Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości wyniosły odpowiednio 1 zł i 1 zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. i zostały uwzględnione w kosztach ogólnego zarządu.

Należności z tytułu leasingu operacyjnego – TK Telekom jako leasingodawca

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

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Poniżej jednego roku.....	4.482	7.690
Od jednego do pięciu lat.....	9.674	15.679
Powyżej pięciu lat.....	17.459	32.374
	31.615	55.743

Powyższe umowy dotyczą głównie leasingu części sieci telekomunikacyjnej Spółki. Umowy na dzierżawę sieci zawarte są na okresy nieprzekraczające 20 lat. Przychody z tytułu tych umów rozpoznane w rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022r. oraz 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 34.240 zł i 39.221 zł.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

12. Rezerwy na zobowiązania

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej.....	622	778
Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia.....	1.113	1.437
	1.735	2.215

W tym,

Krótkoterminowe.....	785	1.139
Długoterminowe.....	950	1.076

	Rezerwa na świadczenia pracownicze (PLN)	Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej (PLN)	Razem (PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.	1.437	778	2.215
Rozpoznanie i zmiany szacunków: obciążenie rachunku zysków i strat	51	-	51
Wykorzystane w trakcie okresu.....	(275)	(156)	(432)
Zyski aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach.....	(155)	-	(154)
Zyski aktuarialne ujęte w rachunku zysków i strat....	3	-	3
Koszty odsetek ujęte w rachunku zysków i strat.....	52	-	52
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.	1.113	622	1.735

	Rezerwa na świadczenia pracownicze (PLN)	Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej (PLN)	Razem (PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.	2.113	997	3.110
Rozpoznanie i zmiany szacunków: (uznanie) /obciążenie rachunku zysków i strat	38	21	59
Wykorzystane w trakcie okresu.....	(360)	(240)	(600)
Straty aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach.....	(312)	-	(312)
Straty aktuarialne ujęte w rachunku zysków i strat....	(71)	-	(71)
Koszty odsetek ujęte w rachunku zysków i strat.....	29	-	29
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.	1.437	778	2.215

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia zostały obliczone przez niezależnego aktuarium przy użyciu metody prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość zobowiązań z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia stanowi przede wszystkim bieżącą wartość przyszłych zobowiązań Spółki z tytułu ulg przejazdowych dla obecnych i przyszłych emerytów i rencistów oraz odpraw emerytalnych dla pracowników, wymaganych przez Kodeks Pracy i spełniających definicję planu określonych świadczeń. Przy wycenie bieżącej wartości użyto stopy dyskontowej w wysokości 6,8% oraz nominalną stawkę wzrostu wynagrodzeń w wysokości 3,5%. Według obowiązujących przepisów prawnych wypłaty odpraw emerytalnych są dokonywane w wysokości jednego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w momencie przejścia pracowników Spółki na emeryturę.

Obowiązek świadczenia usługi powszechnej

Prawo telekomunikacyjne przewiduje, iż obowiązek świadczenia usługi powszechnej będzie ciążył na przedsiębiorcy telekomunikacyjnym wyznaczonym w decyzji Prezesa UKE wydanej po przeprowadzeniu postępowania przetargowego. Prezes UKE wydał decyzję wyznaczającą Orange Polska SA do świadczenia usługi powszechnej do dnia 8 maja 2011 r. Przedsiębiorcy telekomunikacyjni, których przychód z działalności telekomunikacyjnej przekroczył 4.000 zł są zobowiązani do uczestniczenia w finansowaniu tego obowiązku. Wysokość kwoty udziału przedsiębiorcy telekomunikacyjnego zobowiązanego do dopłaty będzie ustalana również decyzją Prezesa UKE, jednak kwota ta nie może przekroczyć wysokości 1% przychodów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego w danym roku kalendarzowym.

Udział poszczególnych przedsiębiorstw telekomunikacyjnych w dopłacie do usługi powszechnej musi zostać określony indywidualnie w decyzjach Prezesa UKE.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Łączna wysokość potencjalnego zobowiązania TK Telekom została oszacowana przez Zarząd na 622 zł (zob. Nota 33), przy uwzględnieniu udziału Spółki w rynku w latach 2007 – 2010 oraz decyzji Prezesa UKE, w których zostały przyznane kwoty dopłat do kosztów świadczenia usługi powszechnej w latach 2007 – 2010.

13. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Zobowiązania handlowe	5.146	3.533
Zobowiązania inwestycyjne	596	1.206
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	2.846	2.636
Rozliczenia międzyokresowe bierne (Zob. Nota 14)	8.299	12.359
Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne	922	592
Rozrachunki z pracownikami	20	21
Pozostałe zobowiązania	144	151
	17.973	20.498
W tym:		
Krótkoterminowe	17.973	20.498
Długoterminowe	-	-

Ponadto na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. kwoty wynoszące odpowiednio 741 zł oraz 725 zł zostały wyłączone z pozostałych zobowiązań, ponieważ dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

14. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Niezafakturowane usługi	6.007	10.080
Niezafakturowane rozliczenia międzyoperatorskie	187	335
Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące niewykorzystanych urlopów	173	186
Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące premii i wynagrodzeń	1.932	1.758
	8.299	12.359
W tym:		
Krótkoterminowe	8.299	12.359
Długoterminowe	-	-

15. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Nieodpłatnie otrzymane aktywa	525	683
	525	683
W tym:		
Krótkoterminowe	158	158
Długoterminowe	367	525

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

16. Przychody ze sprzedaży

Tabela poniżej przedstawia przychody z tytułu umów z klientami oraz umów leasingu operacyjnego w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych:

Rodzaj dobra lub usługi	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Bezpośrednie usługi głosowe.....	7.451	8.068
<i>Abonamenty.....</i>	<i>7.157</i>	<i>7.687</i>
<i>Oplaty za połączenia.....</i>	<i>294</i>	<i>381</i>
Transmisja danych.....	28.761	31.946
Rozliczenia międzyoperatorskie.....	2.594	6.025
Usługi hurtowe.....	22.995	22.019
Pozostałe usługi telekomunikacyjne.....	10.413	12.403
Przychody telekomunikacyjne	72.214	80.461
Usługi serwisowe	11.423	11.452
Przychody ze sprzedaży.....	83.637	91.913

Termin przekazania dóbr lub usług	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Przychody z tytułu dóbr lub usług przekazanych klientowi w miarę upływu czasu.....	49.389	52.605
Przychody z tytułu dóbr lub usług przekazanych klientowi w określonym momencie (sprzedaż sprzętu).....	8	87
Przychody z tytułu leasingu operacyjnego.....	34.240	39.221
Przychody ze sprzedaży.....	83.637	91.913

17. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Należności handlowe (Zob. Nota 7).....	15.533	18.663
Aktywa z tytułu umów z klientami, w tym:.....	794	62
Krótkoterminowe.....	794	62
Długoterminowe.....	-	-
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, w tym:.....	1.397	528
Krótkoterminowe.....	1.397	528
Długoterminowe.....	-	-

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. nie było istotnych zmian w okresie, w którym prawo do wynagrodzenia staje się bezwarunkowe ani w terminie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. nie było istotnych korekt przychodów wynikających ze zmiany sposobu pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania, zmiany wartości szacunkowej ceny transakcyjnej (w tym wszelkich zmian w ocenie, czy oszacowana wysokość wynagrodzenia zmiennego podlega ograniczeniom lub ze zmiany umowy.

Odpisy z tytułu utraty wartości

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka ujęła odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wszelkich należności lub aktywów z tytułu umów z klientami w wysokości 285 zł. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka rozwiązała odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wszelkich należności lub aktywów z tytułu umów z klientami w wysokości 1.699 zł. W rachunku zysków i strat odpis został wykazany w pozycji Koszty sprzedaży i dystrybucji.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Przychody rozpoznane w bieżącym okresie uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przychody rozpoznane w bieżącym okresie uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu.....	261	463

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka nie rozpoznała przychodów dotyczących zobowiązań do wykonania świadczenia spełnionych lub częściowo spełnionych) w poprzednich okresach.

Cena transakcyjna przypisana do pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia niespełnionych (lub częściowo niespełnionych)

Poniższa tabela przedstawia przychody dotyczące zobowiązań do wykonania świadczenia niespełnionych (lub częściowo niespełnionych) na koniec roku obrotowego, które Spółka oczekuje rozpoznać w przyszłych latach:

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
<i>Cena transakcyjna przypisana do pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia</i>		
2022 r.	-	11.100
2023 r.	16.834	5.779
2024 r.	14.272	4.736
2025 r.	10.488	3.159
2026 r. i później.....	8.935	406
	50.529	25.180

Zgodnie z MSSF 15.121 Spółka korzysta z praktycznego uproszczenia i nie ujawnia informacji na temat łącznej kwoty ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia ani nie przedstawia wyjaśnienia, kiedy TK Telekom spodziewa się ująć tę kwotę jako przychody w odniesieniu do zobowiązania do wykonania świadczenia w przypadku, gdy TK Telekom ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować, tj. Spółka ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez Spółkę (na przykład w przypadku umowy o świadczenie usług, w ramach której Spółka nalicza klientowi stałą kwotę za każdą godzinę wykonanej usługi).

Poza powyższymi aktywami i zobowiązaniami z tytułu umowy Spółka rozpoznała także następujące koszty doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umowy z klientem:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Bilans otwarcia.....	271	291
Koszty aktywowane w okresie.....	208	271
Amortyzacja.....	(238)	(291)
Bilans zamknięcia.....	241	271
W tym,		
Krótkoterminowe.....	176	191
Długoterminowe.....	65	80

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. amortyzacja aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami w wysokości odpowiednio 238 zł oraz 291 zł ujęta została w kosztach sprzedaży i dystrybucji. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka nie rozpoznała kosztów z tytułu utraty wartości aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

18. Koszt własny sprzedaży

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Oplaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich.....	(1.992)	(4.645)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci.....	(17.447)	(20.438)
Wartość sprzedanych towarów.....	(23)	(82)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych.....	(8.099)	(8.203)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania.....	(17.430)	(17.169)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze.....	(9.565)	(9.422)
Podatki, opłaty za częstotliwość i pozostałe koszty.....	(7.102)	(7.575)
	(61.658)	(67.534)

19. Koszty sprzedaży i dystrybucji

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Koszty reprezentacji i reklamy.....	(14)	(6)
Prowizje.....	(132)	(159)
Usługi pocztowe.....	(27)	(27)
Odpisy aktualizujące wartość należności.....	(284)	1.699
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych.....	(13)	(18)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze.....	(3.917)	(3.648)
Pozostałe koszty.....	(4.363)	(4.039)
	(8.750)	(6.198)

20. Koszty ogólnego zarządu

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Usługi profesjonalne.....	(415)	(296)
Koszty IT.....	(1)	(1)
Utrzymanie biura, remonty i konserwacje.....	(1.740)	(2.196)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych.....	(1.809)	(1.426)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania.....	(241)	(1.362)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze.....	(2.126)	(2.214)
Pozostałe koszty.....	(3.035)	(4.831)
	(9.367)	(12.326)

21. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Wynagrodzenia.....	(13.194)	(13.104)
Koszt ubezpieczeń społecznych.....	(1.434)	(1.339)
Świadczenia emerytalne („Program państwowy”).....	(1.158)	(1.190)
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych.....	222	392
Koszt z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych.....	(44)	(43)
	(15.608)	(15.284)

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Spółka opłaca składki na obowiązkowy program emerytalny w postaci płatności na ubezpieczenie społeczne. Spółka nie była zobowiązana do opłacania żadnych innych składek przewyższających ustawową stawkę.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

22. Pozostałe przychody

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Noty debetowe	21	198
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych i rezerw.....	6	11
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług.....	1.953	1.236
Przychody z tytułu dokumentacji technicznej.....	1.301	1.774
Odszkodowania i kary umowne.....	4.801	3.177
Pozostałe przychody operacyjne.....	890	839
	8.972	7.235

23. Pozostałe koszty

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Odpisy z tytułu utraty wartości określonych aktywów trwałych (Zob. Nota 5)	(39)	(1)
Inne	(157)	(14)
	(196)	(15)

24. Pozostałe zyski/(straty), netto

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.....	62	446
Zysk / (Strata) ze sprzedaży wierzytelności objętych odpisem aktualizującym.....	-	2
Różnice kursowe, netto.....	-	9
	62	457

25. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przychody odsetkowe ze środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.....	4.542	124
Różnice kursowe	-	10
Przychody z tytułu udzielonych gwarancji finansowych	35	71
	4.577	205

Koszty finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Odsetki z tytułu leasingu	(2.201)	(902)
Różnice kursowe.....	(18)	-
Inne	(69)	(267)
	(2.288)	(1.169)

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

26. Różnice kursowe, netto

Następujące różnice kursowe wchodzi w skład poniższych pozycji rachunku zysków i strat:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Pozostałe zyski / (straty), netto	-	9
Przychody / (koszty) finansowe.....	(18)	10
	(18)	19

27. Podatek dochodowy od osób prawnych

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Bieżący podatek dochodowy.....	(1.254)	(813)
Odroczony podatek dochodowy, netto	(936)	(592)
Obciążenie podatkowe.....	(2.190)	(1.405)

Bieżący podatek dochodowy

Podatek dochodowy od zysku / (straty) przed opodatkowaniem brutto Spółki różni się w następujący sposób od teoretycznej kwoty, którą uzyskano by, stosując stawkę podatku mającą zastosowanie do zysku przed opodatkowaniem Spółki:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Zysk przed opodatkowaniem.....	14.989	12.568
Podatek wyliczony według stawki podatku dochodowego od osób prawnych.....	(2.848)	(2.388)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów i inne dochody niepodlegające opodatkowaniu.....	(52)	(60)
Rozpoznanie uprzednio nierozpoznanego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu amortyzacji i innych różnic przejściowych.....	710	1.043
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.....	(2.190)	(1.405)

Stawka podatku dochodowego od osób prawnych zastosowana przez Spółkę we wszystkich prezentowanych okresach wynosi 19%.

Odroczony podatek dochodowy

Kalkulacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się na prawdopodobieństwie, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Z uwagi na fakt, że kalkulacja odroczonego podatku dochodowego opiera się na szacunkach i ocenach Zarządu, oceny te cechuje znaczna niepewność, a rzeczywiste wartości mogą różnić się od prognozowanych. Szacunki te mogą ulec zmianie wskutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z konkurencją w otoczeniu, w którym Spółka prowadzi działalność.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane tylko wówczas, gdy istnieje tytuł prawny umożliwiający ich kompensatę przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz gdy zobowiązanie to dotyczy podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową. Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegające kompensacie są następujące:

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.....	5.304	4.592
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy.....	3.201	4.472
	<u>8.505</u>	<u>9.064</u>
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.....	32	920
- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy.....	1.560	272
	<u>1.592</u>	<u>1.192</u>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto.....	<u>6.913</u>	<u>7.872</u>

Zmiany w wartości aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym, przed uwzględnieniem ich kompensaty, są następujące:

Okres bieżący:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Odpisy aktualizujące wartość należności	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Koszty rozliczane w czasie	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Inne	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)		(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.....	740	5.711	2.493	120		9.064
- Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego.....	50	(378)	(561)	173	180	(536)
- Uznanie / (obciążenie) innych całkowitych dochodów.....	-	-	(23)	-		(23)
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.....	<u>790</u>	<u>5.333</u>	<u>1.909</u>	<u>293</u>	<u>180</u>	<u>8.505</u>

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Aktywa z tytułu umów z klientami	Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	Odsetki	Inne	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.....	157	856	98	51	15	15	1.192
- Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego.....	(113)	(149)	515	(5)	(12)	164	400
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.....	<u>44</u>	<u>707</u>	<u>613</u>	<u>46</u>	<u>3</u>	<u>179</u>	<u>1.592</u>

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Okres porównawczy:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Odpisy aktualizujące wartość należności	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Koszty rozliczane w czasie	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.....	1,046	6,416	2,691	195	10,348
- Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego.....	(306)	(705)	(123)	(75)	(1,209)
- Uznanie / (obciążenie) innych całkowitych dochodów.....	-	-	(75)	-	(75)
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.....	740	5,711	2,493	120	9,064

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Aktywa z tytułu umów z klientami	Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	Odsetki	Inne	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.....	257	1,133	331	56	-	32	1,809
- Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego.....	(100)	(277)	(233)	(5)	15	(17)	(617)
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.....	157	856	98	51	15	15	1,192

Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznane w kapitale własnym w 2022 r. w wysokości 23 zł (obciążenie w kwocie 75 zł w roku ubiegłym) dotyczy zysków i strat aktuarialnych.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałe w związku z przejściowymi różnicami oraz stratami podatkowymi możliwymi do odliczenia w następnych latach, zostało wykazane w takim zakresie, w jakim istnieje prawdopodobieństwo jego realizacji w przyszłości. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka wykazywała ujemne różnice przejściowe w wysokości 59.987 zł (wartość wynikającego z nich potencjalnego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosła 11.398 zł).

Ze względu na brak na dzień dzisiejszy wiarygodnych prognoz co do wysokości dochodu do opodatkowania Spółka nie rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o wartości 4.485 zł, wynikającego z ujemnych różnic przejściowych w wysokości 23.604 zł, które dotyczą przede wszystkim amortyzacji i odpisów aktualizujących.

Straty podatkowe nie podlegają indeksacji w związku z inflacją. Wykorzystanie strat podatkowych w jednym roku podlega ograniczeniu do 50% ich wartości z danego roku podatkowego, a maksymalny okres wykorzystania wynosi pięć lat.

28. Dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Zmiany stanu kapitału obrotowego:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Należności z wyłączeniem należności z tytułu podatku dochodowego.....	4,859	(4,739)
Zapasy.....	16	(13)
Rozliczenia międzyokresowe.....	(243)	(107)
Aktywa z tytułu umów z klientami.....	30	614
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami.....	(732)	20
Zobowiązania z tytułu umów z klientami.....	869	(503)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	(2,241)	(1,953)
Przychody przyszłych okresów.....	(158)	(158)
	2,400	(6,839)

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Zmiany stanu zobowiązań i rezerw:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Zmiana bilansowa zobowiązań i rezerw na zobowiązania	(3.005)	(3.276)
Zmiana zobowiązań inwestycyjnych.....	609	1.010
Pozostała zmiana m.in. z tytułu zobowiązań finansowych i strat aktuarialnych rozpoznanych w całkowitych dochodach.....	155	313
	(2.241)	(1.953)

Zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Zmiana bilansowa rozliczeń międzyokresowych.....	2	524
Przeniesienie do aktywów z tytułu prawa do użytkowania.....	(245)	(631)
	(243)	(107)

29. Skład Zarząd i Rady Nadzorczej

Skład Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki był następujący:

- Zdzisław Gaca – Prezes Zarządu,
- Mariusz Ignaciuk – Członek Zarządu,
- Tomasz Kołodziejczyk – Członek Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący:

- Andrzej Abramczuk – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Katarzyna Rydz – Członek Rady Nadzorczej,
- Andrzej Śliwiak – Członek Rady Nadzorczej.

30. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wynagrodzenie członków Zarządu

Koszty z tytułu wynagrodzeń (wyplaconych oraz należnych łącznie z uwzględnieniem zmiany stanu rezerw na premie) osób zarządzających w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 349 zł i 463 zł.

Transakcje z jednostkami powiązanymi

Rozliczenia Spółki z jednostkami powiązanymi kształtowały się następująco:

	31 grudnia 2022 r. (PLN)	31 grudnia 2021 r. (PLN)
Należności handlowe i pozostałe należności		
Netia S.A.	4.491	3.363
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	27	52
	4.518	3.415
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania		
Netia S.A.	3.271	3.091
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	564	236
	3.835	3.327

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

W ciągu roku obrotowego zakończonych 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. miały miejsce następujące transakcje Spółki z jednostkami powiązаныmi:

- sprzedaż i zakup usług telekomunikacyjnych,
- dzierżawa elementów sieci telekomunikacyjnej,
- sprzedaż innych usług (wynajem powierzchni oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych) jednostkom powiązаныmi,
- sprzedaż i zakup środków trwałych,
- gwarancje finansowe.

Łączne przychody i koszty z tych transakcji wyniosły odpowiednio:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przychody*		
Netia S.A.	17.737	17.369
ISTS Sp. z o.o. (spółka połączona z Netią w dniu 7 czerwca 2022 r.)	-	4
Petrotel Sp. z o.o.	-	4
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	335	249
	18.072	17.626

*w tym pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży telekomunikacyjnej oraz przychody dotyczące refakturowanych kosztów, które w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zostały skompensowane z refakturowanymi kosztami

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Koszty operacyjne		
Netia S.A.	(17.041)	(18.637)
Petrotel Sp. z o.o.	-	(4)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	(2.242)	(1.772)
	(19.283)	(20.413)

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przychody finansowe z tytułu udzielonych gwarancji finansowych		
Netia S.A.	27	71
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	8	-
	35	71

31. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego TK Telekom za rok 2022 oraz 2021 zostało przeprowadzone przez spółkę Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. na podstawie umowy z dnia 8 czerwca 2020 roku.

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego.....	89	89
Razem.....	89	89

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

32. Zobowiązania umowne

Zobowiązania umowne z tytułu nabycia składników majątku trwałego

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nieodzwierciedlone w niniejszym sprawozdaniu finansowym TK Telekom, wynosiły 1.546 zł na dzień 31 grudnia 2022 r. zł, a na 31 grudnia 2021 r. 722 zł i w całości stanowiły zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów środków trwałych.

Zobowiązania umowne z tytułu umów dzierżawy kanalizacji

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka miała zawarte umowy dzierżawy kanalizacji, które nie spełniają definicji leasingu i dlatego przyszłe płatności z tytułu z tych umów nie zostały ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki. Umowy na dzierżawę kanalizacji zawarte są na okresy nieprzekraczające 10 lat lub na czas nieokreślony. Koszty z tytułu umów dzierżawy kanalizacji rozpoznane w rachunku zysków i strat w kosztach własnych sprzedaży za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 1.226 zł i 1.239 zł.

33. Zobowiązania warunkowe

Usługa powszechna

Prawo telekomunikacyjne przewiduje, iż obowiązek świadczenia usługi powszechnej powinien zostać nałożony decyzją Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej (dalej: Prezes UKE) wydaną po przeprowadzeniu postępowania przetargowego. Prezes UKE wydał decyzję wyznaczającą Orange Polska S.A. do świadczenia usługi powszechnej do dnia 8 maja 2011 r. Przedsiębiorcy telekomunikacyjni, których roczny przychód z działalności telekomunikacyjnej przekracza 4.000 zł są zobowiązani do uczestniczenia w finansowaniu tego obowiązku. Wysokość kwoty udziału przedsiębiorcy telekomunikacyjnego zobowiązanego do dopłaty będzie ustalana również decyzją Prezesa UKE, jednak kwota ta nie może przekroczyć wysokości 1% przychodów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego w danym roku kalendarzowym. Wszystkie wydane przez Prezesa UKE decyzje w zakresie dopłat do kosztów netto świadczenia usługi powszechnej przez Orange Polska S.A. zostały zaskarżone.

W poprzednich latach Spółka zapłaciła 11 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2006 i 2007. W październiku 2017 r. Spółka zapłaciła 10 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2008. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 r. TK Telekom zapłacił łącznie 596 zł tytułem jego udziału w dopłacie do usługi powszechnej za lata 2009-2010. W styczniu 2020 r. Spółka zapłaciła 85 zł tytułem udziału w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2011. W maju 2021 r. Spółka zapłaciła 240 zł tytułem udziału w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2006. W czerwcu 2022 r. Spółka zapłaciła 156 zł tytułem udziału w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2009 oraz za rok 2010.

W oparciu o pełną wysokość kwot, których domaga się Orange Polska S.A., decyzje Prezesa UKE oraz o szacunki TK Telekom odnośnie przychodów dostawców usług telekomunikacyjnych, którzy będą uczestniczyć w dopłatach do usług powszechnych, kwota dopłaty do usługi powszechnej, której Orange Polska S.A. może domagać się od Spółki, może wynieść około 2.241 zł za okres od 2007 r. do 2010 r. włącznie, zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Maksymalny udział w dopłacie (PLN)	Rezerwa (PLN)
2007	1.146	249
2008	1.095	373
	2.241	622

Obecnie przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie oraz Naczelnym Sądem Administracyjnym toczy się szereg postępowań w sprawie skarg i skarg kasacyjnych, składanych tak przez spółki z Grupy Netia, jak i inne podmioty zobowiązane do udziału w dopłacie oraz Prezesa UKE. Zarząd TK Telekom na bieżąco analizuje stan tych postępowań i aktualizuje wysokość rezerw na pokrycie potencjalnych zobowiązań z tytułu dopłaty do usługi powszechnej świadczonej w latach 2007- 2010.

TK Telekom Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Podatkowe zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków podlegają ciągłym nowelizacjom, niejednokrotnie w trakcie trwania roku podatkowego. Przepisy podatkowe częstokroć są wprowadzane bez odpowiednio długiego *vacatio legis* i powodują wiele problemów interpretacyjnych. Praktyka stosowania nowych regulacji wykształca się dopiero po kilku latach. Kontrole prawidłowości rozliczeń dotyczą w zdecydowanej większości okresów rozliczeniowych, dla których zbliża się termin przedawnienia, co oznacza, że organy podatkowe dysponują już informacjami o wykształconej praktyce stosowania przepisów, orzeczeniami sądowymi na temat prawidłowej wykładni przepisu i stanowiskami aparatu skarbowego wyrażonymi w wielu interpretacjach tak indywidualnych, jak i ogólnych. Wskazuje to na nierówną pozycję przedsiębiorców i organów administracji państwowej mogącą skutkować nakładaniem wysokich kar, odsetek i sankcji. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym i stabilnym systemie podatkowym. W świetle obowiązujących od 15 lipca 2016 r. postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom ("GAAR"), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce, Zarząd Spółki rozważył wpływ transakcji, które mogłyby być potencjalnie objęte przepisami GAAR, na podatek odroczony, wartość podatkową aktywów oraz rezerwy na ryzyko podatkowe. W ocenie Zarządu przeprowadzona analiza nie wykazała konieczności dokonania korekty wykazanych pozycji bieżącego i odroczonego podatku dochodowego, niemniej jednak w ocenie Zarządu, w przypadku przepisów GAAR występuje nieodłączna niepewność, że władze skarbowe dokonają innej interpretacji tych przepisów, będą zmieniały swoje podejście co do ich interpretacji lub same przepisy ulegną zmianie, co może wpłynąć na możliwość realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego w przyszłych okresach oraz ewentualną zapłatę dodatkowego podatku za okresy przeszłe.

Zdzisław Gaca – Prezes Zarządu,
Mariusz Ignaciuk – Członek Zarządu,
Tomasz Kołodziejczyk – Członek Zarządu,
Agnieszka Szatan, w imieniu Cyfrowy Polsat S.A. podmiotu, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Warszawa, 24 maja 2023 r.