

Telefónica Czech Republic, a.s.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2013**

**SESTAVENÁ V SOULADU
S MEZINÁRODNÍMI STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ**

Obsah	Strana
VŠEOBECNÉ INFORMACE	1
VÝROK AUDITORA AKCIONÁŘŮM SPOLEČNOSTI	3
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU	5
KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA	6
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ZMĚNĚ VLASTNÍHO KAPITÁLU	7
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ	8
ÚČETNÍ POSTUPY	9
PŘÍLOHA KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	32

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Skupina Telefónica Czech Republic, a.s., („Skupina“) se skládá z Telefónica Czech Republic, a.s., („Společnost“) a dceřiných společností: Telefónica Slovakia, s.r.o., Bonerix s.r.o., Internethome, s.r.o., CZECH TELECOM Germany GmbH a CZECH TELECOM Austria GmbH. Skupina provozuje společný podnik Tesco Mobile ČR s.r.o., se společností Tesco Stores ČR a.s.

Společnost je akciová společnost zapsaná v obchodním rejstříku, se sídlem v České republice. Registrované sídlo Společnosti je na adrese Za Brumlovkou 266/2, Praha 4, 140 22, Česká republika.

Skupina byla členem Skupiny Telefónica („Skupina Telefónica“) s mateřskou společností Telefónica, S.A. („Telefónica“) k 31. prosinci 2013.

Společnost je předním integrovaným telekomunikačním operátorem na českém trhu poskytujícím plně konvergentní služby.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců ve Skupině v roce 2013 byl 5 876 (2012: 6 502).

Akcie Společnosti jsou obchodovány na Burze cenných papírů Praha.

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla dne 25. února 2014 schválena představenstvem ke zveřejnění.

Prodej Společnosti skupině PPF

Telefónica se v listopadu 2013 dohodla se skupinou PPF (PPF Arena 2 B.V.) na prodeji majoritního podílu (65,9 %) ve Společnosti. Transakce se týká všech majetkových účastí Společnosti včetně společnosti Telefónica Slovakia, s.r.o. Obě společnosti mohou i nadále podnikat pod značkou O2, a to maximálně po dobu čtyř let. Zároveň budou začleněny do partnerského programu Skupiny Telefónica, který umožňuje partnerským telekomunikačním operátorům možnost čerpat ekonomické výhody z rozsahu Skupiny Telefónica a spolupracovat v klíčových oblastech podnikání.

Snížení základního kapitálu Společnosti

V souladu s usnesením valné hromady Společnosti ze dne 22. dubna 2013 o snížení základního kapitálu Společnosti zrušením vlastních akcií, došlo 15. listopadu 2013 k zapsání snížení základního kapitálu do Obchodního rejstříku. Základní kapitál byl snížen zrušením 6 441 798 ks vlastních kmenových akcií o nominální hodnotě 87 Kč (tj. o 560 436 426 Kč). Následně došlo k výmazu zrušených vlastních kmenových akcií z evidence Centrálního depozitáře cenných papírů. Výše základního kapitálu k 31. prosinci 2013 činila 27 461 384 874 Kč.

Zpětný odkup akcií

Představenstvo Společnosti v souladu s rozhodnutím valné hromady Společnosti ze dne 19. dubna 2012 týkajícího se zpětného odkupu vlastních akcií (do výše 10 % po dobu následujících 5 let) schválilo dne 26. února 2013 pokračování zpětného odkupu akcií (program nabývání vlastních kmenových akcií) v rozsahu 6 441 798 ks akcií (tj. 2 % z celkového počtu kmenových akcií emitovaných k danému datu). S účinností od 29. října 2013 představenstvo Společnosti rozhodlo o zastavení programu nabývání vlastních kmenových akcií Společnosti.

Vysokorychlostní mobilní datová síť LTE

V roce 2013 skončila v České republice a na Slovensku aukční část výběrového řízení na udělení práv k využívání rádiových kmitočtů v pásmech 800 MHz, 1800 MHz a 2600 MHz, které jsou potřebné k vybudování mobilní sítě čtvrté generace (LTE). Společnost Telefónica Czech Republic, a.s., uspěla v aukci u výše zmíněných pásem. Společnost Telefónica Slovakia, s.r.o., vydražila frekvenční přiděly v pásmech 800 MHz a 1800 MHz.

Kombinace získaných kmitočtů umožní vybudovat v České republice doposud nejrychlejší mobilní síť. Společnost pokryla síť LTE již významnou část Prahy a Brna. Společnost začne s budováním sítě LTE i v dalších městech a regionech během prvního pololetí roku 2014.

Frekvenční přiděly vydražené společností Telefónica Slovakia, s.r.o., zjednoduší nasazení 4G sítě v celé zemi a umožní, že vysokorychlostní mobilní internet bude k dispozici i ve vzdálených oblastech, kde je přístup k širokopásmovému internetu v současnosti omezený.

Dohoda o sdílení 2G a 3G sítí

V říjnu 2013 podepsala Společnost smlouvu se společností T-Mobile Czech Republic a.s., o sdílení stávajících mobilních sítí druhé a třetí generace. Cílem spolupráce je zajištění optimálního pokrytí území České republiky sítěmi 2G a 3G a zvýšení efektivity provozu mobilních sítí obou operátorů. Chystané sdílení sítí tak významně přispěje i ke zkvalitnění poskytovaných mobilních služeb. Dohoda navazuje na velmi úspěšný společný projekt sdílení sítí třetí generace z let 2011-2012.

Restrukturalizace

V roce 2013 Skupina pokračovala v realizaci restrukturalizačních aktivit a nákladové optimalizace s cílem dále zvýšit svoji provozní efektivitu. Skupina představila nové projekty v mnoha oblastech svého podnikání. Ty byly zaměřeny zejména na zjednodušení organizační struktury včetně snížení duplicitních pozic, konsolidaci a optimalizaci call center, snížení počtu a zjednodušení používaných aplikací a systémů a optimalizaci procesů. Některé restrukturalizační projekty vyústily v převod aktivit na outsourcingové partnery. V rámci restrukturalizace bylo propuštěno více než 800 zaměstnanců a Skupině vznikly náklady na restrukturalizaci ve výši 368 mil. Kč (viz Poznámka č. 2).

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti Telefónica Czech Republic, a.s.:

Ověřili jsme přiloženou konsolidovanou účetní závěrku společnosti Telefónica Czech Republic, a.s., a jejích dceřiných společností („Skupina“), sestavenou k 31. prosinci 2013 za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013, tj. konsolidovanou rozvahu, konsolidovaný výkaz o úplném výsledku, konsolidovaný výkaz o změně vlastního kapitálu, konsolidovaný výkaz peněžních toků a přílohu, včetně popisu používaných významných účetních metod.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za konsolidovanou účetní závěrku

Statutární orgán společnosti Telefónica Czech Republic, a.s., je odpovědný za sestavení konsolidované účetní závěrky a za věrné zobrazení skutečností v ní v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví přijatými právem Evropské unie a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

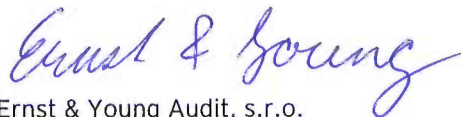
Naším úkolem je vydat na základě provedeného auditu výrok k této konsolidované účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v konsolidované účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně toho, jak auditor posoudí rizika, že konsolidovaná účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení konsolidované účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením společnosti i posouzení celkové prezentace konsolidované účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné a jsou přiměřeným základem pro vyjádření výroku auditora.

Výrok auditora

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka ve všech významných souvislostech věrně a poctivě zobrazuje aktiva, pasiva a finanční situaci Skupiny k 31. prosinci 2013 a výsledky jejího hospodaření a peněžní toky za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví přijatými právem Evropské unie.



Ernst & Young Audit, s.r.o.
oprávnění č. 401
zastoupený partnerem



Radek Pav
auditor, oprávnění č. 2042

25. února 2014
Praha, Česká republika

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU

Sestavený k 31. prosinci 2013

V milionech Kč	Poznámka	Rok končící 31. prosince 2013	Rok končící 31. prosince 2012
Výnosy	2	47 895	50 534
Ostatní výnosy z netelekomunikačních služeb	2	867	1 127
Náklady	2	-30 274	-31 852
Snížení hodnoty aktiv		-11	-28
Provozní zisk před odpisy (OIBDA)		18 477	19 781
Odpisy hmotných a nehmotných aktiv	7,8	-11 032	-11 437
Provozní zisk		7 445	8 344
Finanční výnosy	3	148	103
Finanční náklady	3	-323	-291
Podíl na zisku/ztrátě společného podniku		-6	0
Zisk před zdaněním		7 264	8 156
Daň z příjmů	4	-1 569	-1 380
Zisk		5 695	6 776
Ostatní úplný výsledek			
Položky, které se následně mohou reklasifikovat do hospodářského výsledku			
Kurzové rozdíly		373	-65
Ostatní úplný výsledek očištěný o daň		373	-65
Celkový úplný výsledek očištěný o daň		6 068	6 711
Zisk připadající:			
Akcionářům Společnosti	5	5 695	6 776
Celkový úplný výsledek připadající:			
Akcionářům Společnosti		6 068	6 711
Zisk na akcii (Kč) – základní*	5	18	21

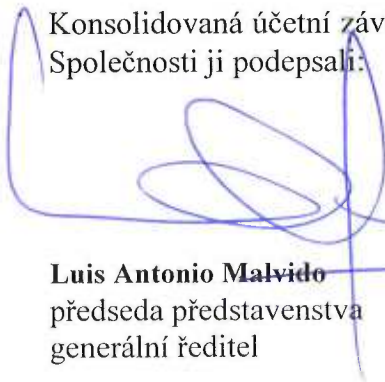
* Vzhledem k tomu, že Společnost nevydala žádné konvertibilní nástroje, nedochází ke zředění zisku.

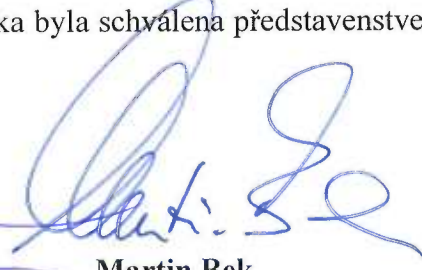
KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

Sestavená k 31. prosinci 2013

V milionech Kč	Poznámka	31. prosince 2013	31. prosince 2012
AKTIVA			
Pozemky, budovy a zařízení	7	41 857	46 691
Nehmotná aktiva	8	20 008	20 330
Investice v přidružených společnostech	21	9	29
Ostatní finanční aktiva	10	169	112
Odložená daňová pohledávka	14	417	673
Dlouhodobá aktiva		62 460	67 835
Zásoby	9	536	487
Pohledávky	10	7 062	7 732
Splatná daňová pohledávka	4	1	101
Peníze a peněžní ekvivalenty	11	3 890	3 044
Běžná aktiva		11 489	11 364
Aktiva celkem		73 949	79 199
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
Základní kapitál	19	27 461	28 022
Vlastní akcie	19	-1 596	-2 483
Emisní ážio		19 349	24 374
Nerozdělený zisk a ostatní fondy		10 535	10 661
Vlastní kapitál		55 749	60 574
Dlouhodobé finanční závazky	13	3 000	3 000
Odložený daňový závazek	14	2 735	3 206
Dlouhodobé rezervy	15	26	29
Ostatní dlouhodobé závazky	12	64	87
Dlouhodobé závazky		5 825	6 322
Krátkodobé finanční závazky	13	4	31
Obchodní a jiné závazky	12	12 199	12 235
Splatný daňový závazek	4	155	5
Krátkodobé rezervy	15	17	32
Běžné závazky		12 375	12 303
Závazky celkem		18 200	18 625
Vlastní kapitál a závazky celkem		73 949	79 199

Konsolidovaná účetní závěrka byla schválena představenstvem dne 25. února 2014 a jménem Společnosti ji podepsali:


Luis Antonio Malvido
předseda představenstva
generální ředitel


Martin Bek
člen představenstva


David Melcon Sanchez-Friera
finanční ředitel

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ZMĚNĚ VLASTNÍHO KAPITÁLU

Sestavený k 31. prosinci 2013

V milionech Kč	Pozn.	Základní kapitál	Emisní ážio	Vlastní akcie	Oceňovací rozdíly z přecenění	Fond na úhrady vázané na akcie	Fondy*	Nerozdělený zisk	Celkem
K 1. lednu 2012		32 209	24 374	0	-52	56	6 452	6 058	69 097
Kurzové rozdíly vzniklé v daném období		0	0	0	-65	0	0	0	-65
Zisk		0	0	0	0	0	0	6 776	6 776
Úplný výsledek		0	0	0	-65	0	0	6 776	6 711
Kapitálové příspěvky a ostatní převody		0	0	0	0	-25	47	-53	-31
Distribuce odsouhlasené v roce 2012	6	0	0	0	0	0	0	-8 696	-8 696
Operace s vlastními akciemi	19	0	0	-2 483	0	0	0	91	-2 392
Zvýšení/(snížení) základního kapitálu	19	-4 187	0	0	0	0	0	72	-4 115
K 31. prosinci 2012		28 022	24 374	-2 483	-117	31	6 499	4 248	60 574
K 1. lednu 2013		28 022	24 374	-2 483	-117	31	6 499	4 248	60 574
Kurzové rozdíly vzniklé v daném období		0	0	0	373	0	0	0	373
Zisk		0	0	0	0	0	0	5 695	5 695
Úplný výsledek		0	0	0	373	0	0	5 695	6 068
Kapitálové příspěvky a ostatní převody		0	0	0	0	7	43	-36	14
Distribuce odsouhlasené v roce 2013	6	0	-3 221	0	0	0	0	-6 442	-9 663
Operace s vlastními akciemi	19	0	118	-1 596	0	0	0	234	-1 244
Zrušení vlastních akcií	19	-561	-1 922	2 483	0	0	0	0	0
K 31. prosinci 2013		27 461	19 349	-1 596	256	38	6 542	3 699	55 749

* Viz Poznámka č. 19 ohledně částky, kterou nelze distribuovat.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

Sestavený za rok končící 31. prosince 2013

V milionech Kč	Pozn.	Rok končící 31. prosince 2013	Rok končící 31. prosince 2012
Peněžní toky z provozní činnosti			
Peněžní příjmy od zákazníků		53 719	54 592
Peněžní platby dodavatelům a zaměstnancům		-34 936	-35 428
Přijaté dividendy		5	5
Přijaté a zaplacené úroky a ostatní finanční příjmy a výdaje	11	-23	-150
Zaplacené daně		-1 463	-1 783
Čisté peněžní prostředky z provozní činnosti		17 302	17 236
Peněžní toky z investiční činnosti			
Příjmy z prodeje pozemků, budov a movitých věcí a nehmotného majetku		72	322
Nákup pozemků, budov a movitých věcí a nehmotného majetku		-5 584	-5 921
Nákup aktiv a infrastruktury WiFi		-53	-148
Výdaje na finanční investice		-10	-18
Vrácená záloha na aukci kmitočtů		250	0
Zaplacená záloha na aukci kmitočtů		-375	-250
Splátky půjček poskytnutých společným podnikům		12	0
Půjčky poskytnuté společným podnikům		-30	0
Čisté peněžní prostředky použité v investiční činnosti		-5 718	-6 015
Peněžní toky z finanční činnosti			
Placené dividendy		-6 191	-8 598
Snížení vlastního kapitálu	19	-3 104	-4 115
Peněžní úhrady vlastníkům za nabývání vlastních akcií	19	-1 596	-2 483
Příjmy z úvěrů		0	3 000
Splátky úvěrů, půjček a směnek	13	0	-2 912
Čisté peněžní prostředky použité ve finanční činnosti		-10 891	-15 108
Dopad změny měnového kurzu na inkaso a platby		153	-24
Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů během daného období		846	-3 911
PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY K POČÁTKU OBDOBÍ		3 044	6 955
PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBÍ	11	3 890	3 044
STAV K POČÁTKU OBDOBÍ		3 044	6 955
Hotovost v pokladně a na bankovních účtech		3 025	6 932
Ostatní peněžní ekvivalenty		19	23
STAV NA KONCI OBDOBÍ	11	3 890	3 044
Hotovost v pokladně a na bankovních účtech		3 874	3 025
Ostatní peněžní ekvivalenty		16	19

ÚČETNÍ POSTUPY

Obsah	Strana
A Základní zásady	10
B Skupinové vykazování	12
C Investice ve společných podnikáních a přidružených společnostech	12
D Transakce v cizích měnách	13
E Pozemky, budovy a zařízení	14
F Nehmotná aktiva	15
G Dlouhodobá aktiva klasifikovaná jako aktiva určená k prodeji	16
H Snížení hodnoty aktiv	17
I Investice a ostatní finanční aktiva	17
J Leasing	20
K Zásoby	21
L Pohledávky	21
M Peníze a peněžní ekvivalenty	21
N Finanční závazky	21
O Splatná a odložená daň	22
P Zaměstnanecké požitky	22
Q Odměny vázané na akcie	23
R Rezervy	24
S Výnosy a náklady	24
T Distribuce dividend	26
U Finanční nástroje	26
V Užití odhadů, předpokladů a úsudku	30
W Změny v účetní politice	31
X Provozní zisk	31

A Základní zásady

Základní účetní postupy použité při přípravě konsolidované účetní závěrky jsou popsány níže. Tyto účetní postupy byly aplikovány na všechny vykazované roky, pokud není uvedeno jinak.

Konsolidovaná účetní závěrka byla zpracována podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (dále jen „IFRS“) a v souladu se standardy IFRS přijatými EU. IFRS obsahuje standardy a interpretace schválené Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a Výborem pro IFRS interpretace (IFRS IC).

Dne 1. ledna 2005 vešla v platnost změna zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., která vyžaduje přípravu konsolidované účetní závěrky v souladu s IFRS, které byly přijaty EU (nařízení (EC) č. 1606/2002). K rozvahovému dni neexistují rozdíly mezi účetními postupy dle IFRS přijatými Skupinou a IFRS, které byly přijaty EU.

Konsolidovaná účetní závěrka byla zpracována na principu historických pořizovacích cen, s výjimkou dlouhodobých aktiv určených k prodeji, zásob přeceněných na realizovatelnou hodnotu, finančních derivátů, odměn vázaných na akcie a identifikovaných aktiv a závazků nabytých v rámci podnikových kombinací, jak je popsáno v účetních postupech níže.

Příprava konsolidované účetní závěrky v souladu s IFRS vyžaduje použití určitých kritických účetních odhadů. Odhady je také nezbytné použít při aplikaci účetních postupů Skupiny. Oblasti vyžadující větší míru rozhodování nebo komplexnosti a oblasti, kde předpoklady a odhady jsou pro konsolidovanou účetní závěrku významné, jsou uvedeny v Poznámce V.

Částky uvedené v této konsolidované účetní závěrce jsou vykázány v milionech korun českých (mil. Kč), pokud není uvedeno jinak.

Za účelem upřesnění a zvýšení kvality prezentovaných informací, se Skupina rozhodla zjednodušit některé části účetní závěrky, aniž by se změnily účetní politiky. Zjednodušení se týkají zejména výkazu o úplném výsledku, poznámky k provozním výnosům a nákladům a poznámky k pozemkům, budovám a zařízením.

Přijetí nových nebo revidovaných standardů a interpretací IFRS (zahrnuty jsou standardy a interpretace relevantní pro Skupinu)

V roce 2013 Skupina přijala níže uvedené interpretace a změny účetních standardů, které se týkají její činnosti. Přijetí těchto interpretací a změn účetních standardů nemá žádný dopad na finanční výkonnost nebo pozici Skupiny.

Úpravy IFRS 7 Započtení finančních aktiv a finančních závazků a související zveřejnění

Skupina v běžném roce poprvé použila úpravy IFRS 7 nazvané Započtení finančních aktiv a finančních závazků a související zveřejnění. Úpravy IFRS 7 vyžadují, aby účetní jednotky zveřejňovaly informace o právech na započtení a souvisejících ujednáních pro finanční nástroje, které se řídí vymahatelnou rámcovou smlouvou o vzájemném zápočtu nebo podobným ujednáním.

Úpravy byly reflektovány v příloze k účetní závěrce.

IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou

Standard IFRS 13 reálnou hodnotu definuje jako cenu, která by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacená za převzetí závazku v rámci řádné transakce na hlavním (nebo nejvýhodnějším) trhu, ke dni ocenění za obvyklých tržních podmínek. Reálná hodnota dle IFRS 13 je výstupní cena bez ohledu na to, zda je přímo pozorovatelná nebo odhadována za použití jiné oceňovací techniky. Standard IFRS 13 rovněž obsahuje požadavky týkající se zveřejňování.

Aplikace standardu IFRS 13 nemá významný dopad na částky vykázané v účetní závěrce.

Úpravy IAS 1 Presentace položek ostatního úplného výsledku

Úpravy zavádějí novou terminologii pro výkaz úplného výsledku a výsledovku. Použití nové terminologie není povinné. Úpravy IAS 1 ponechávají možnost prezentovat hospodářský výsledek a ostatní úplný výsledek buď v jednom výkazu, nebo ve dvou samostatných, ale navazujících výkazech. Úpravy IAS 1 však vyžadují, aby byly položky ostatního úplného výsledku seskupeny do dvou kategorií v části ostatní úplný výsledek: (a) položky, které následně nebudou reklasifikovány do hospodářského výsledku a (b) položky, které mohou být následně reklasifikovány do hospodářského výsledku, jsou-li splněny určité podmínky.

S výjimkou výše uvedených změn v prezentaci nemá použití úprav IAS 1 žádný dopad na hospodářský výsledek, ostatní úplný výsledek a celkový úplný výsledek.

Nové standardy neúčinné k 31. prosinci 2013 (zahrnuty jsou standardy relevantní pro Skupinu)

K datu sestavení těchto konsolidovaných finančních výkazů byly vydány následující standardy, jejichž přijetí k tomuto datu nebylo povinné. Skupina přijme tyto standardy k datu jejich účinnosti.

Standardy a změny	Povinné přijetí: rok začínající k datu nebo po tomto datu
IFRS 9 Finanční nástroje	1. leden 2015
IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka	1. leden 2014
IFRS 11 Společná ujednání	1. leden 2014
IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách	1. leden 2014
IAS 27 Individuální účetní závěrka	1. leden 2014
IAS 28 Investice do přidružených podniků a společných podniků	1. leden 2014
IAS 32 Finanční nástroje: Vykazování	1. leden 2014

IAS 36 Zveřejnění zpětně získatelné částky u nefinančních aktiv	1. leden 2014
IAS 39 Novace derivátů a pokračování zajišťovacího účetnictví	1. leden 2014

Skupina nyní posuzuje dopady z přijetí standardů a změn. Na základě dosud provedených analýz Skupina neočekává materiální dopad na konsolidované finanční výkazy v období jejich přijetí.

B Skupinové vykazování

Konsolidace

Dceřiné společnosti, v nichž má Společnost přímo či nepřímo podíl s rozhodujícím vlivem nebo má nad nimi jiným způsobem kontrolu, jsou konsolidovány, a to ode dne, kdy nad nimi Skupina získala kontrolu (datum koupě), a jsou vyloučeny z konsolidace k datu pozbytí této kontroly.

Podnikové kombinace jsou účtovány s použitím metody koupě. Pořizovací náklad podnikové kombinace je reálná hodnota nabytých aktiv, převzatých závazků a emitovaných nástrojů vlastního kapitálu Skupiny. Pořizovací náklad zahrnuje reálnou hodnotu aktiv a závazků vyplývajících z ujednání o protihodnotách. Náklady související s koupí jsou účtovány v okamžiku uskutečnění. Přebytek pořizovacích nákladů, nekontrolního podílu v nabývaném podniku a k datu akvizice stanovené reálné hodnoty předešlého podílu v nabývaném podniku nad reálnou hodnotou podílu Skupiny na identifikovatelných čistých aktivech je vykázán jako goodwill. Přebytek reálné hodnoty podílu Skupiny na identifikovatelných čistých aktivech nad převedenou protihodnotou, nekontrolním podílu v nabývaném podniku k datu akvizice a stanovenou reálnou hodnotou předešlého podílu v nabývaném podniku, je vykázán jako zisk v hospodářském výsledku k datu akvizice. Více informací je uvedeno v Účetních postupech (viz Poznámka F Nehmotná aktiva a v Poznámka č. 8).

Kromě případů, které indikovaly snížení hodnoty převáděného aktiva, byly všechny transakce mezi společnostmi ve Skupině eliminovány. V případě potřeby byly účetní postupy dceřiných společností upraveny tak, aby byl zajištěn soulad s postupy Skupiny a ostatními společnostmi Skupiny.

C Investice ve společných podnikáních a přidružených společnostech

Společné podnikání je smluvní uspořádání, pomocí něhož Skupina a další strany podnikají hospodářskou činnost, která je předmětem spoluovládání, kdy strategická finanční a provozní rozhodování týkající se činností společného podniku vyžadují jednomyslný souhlas všech stran, které sdílejí ovládání.

V souvislosti se svou účastí na společném ujednání Skupina vykazuje majetkové účasti ve společných podnicích, které oceňuje ekvivalenční metodou.

Ve společnosti s podstatným vlivem (přidružená společnost) Skupina vykonává podstatný vliv svým podílem na finančním a provozním rozhodování, ale nemá možnost tuto společnost ovládat.

Majetkové účasti v přidružených společnostech se oceňují ekvivalenční metodou.

D Transakce v cizích měnách

(i) Funkční měna a měna vykazování

Položky obsažené v účetní závěrce každého subjektu Skupiny jsou oceněny měnou, která nejlépe zobrazuje ekonomickou podstatu zásadních událostí a okolností týkajících se Společnosti („funkční měna“). Konsolidovaná účetní závěrka je vyjádřena v českých korunách, což je funkční měna i měna vykazování Skupiny.

(ii) Transakce a zůstatky

Transakce v cizích měnách jsou účtovány přepočtené na funkční měnu s použitím denního kurzu. Zisky a ztráty vyplývající z úhrady těchto transakcí a z přepočtu peněžních aktiv a pasiv v cizích měnách jsou vykazovány ve výkazu zisku a ztráty, s výjimkou transakcí k zajištění peněžních toků přeceněných do ostatního úplného výsledku. Zůstatky peněžních položek v cizích měnách se na konci roku přeceňují kurzem platným ke konci roku. Zůstatky nepeněžních položek, které jsou vedeny v historických cenách vyjádřených v cizí měně, se na konci roku nepreceňují, ale vykážou se za použití směnného kurzu k datu transakce. Nepeněžní položky, které jsou vedeny v reálné hodnotě vyjádřené v cizí měně, se vykážou za použití směnného kurzu, který platil, když byla tato hodnota určena.

(iii) Skupina

Výkazy zisku a ztráty zahraničních subjektů se převádějí na měnu používanou pro vykazování Skupinou průměrem směnných kurzů za daný rok, zatímco rozvahy se převádějí směnnými kurzy platnými k 31. prosinci. Kurzové rozdíly vzniklé zpětným přepočtem čisté investice do zahraničního subjektu a půjček nebo jiných nástrojů určených k zajištění takových investic se zahrnují do ostatního úplného výsledku. Při prodeji zahraničního subjektu se kumulovaná částka kurzových rozdílů vykáže ve výkazu zisku a ztráty jako součást zisku nebo ztráty z prodeje.

E Pozemky, budovy a zařízení

Nemovitosti, stroje a zařízení jsou prvotně zaznamenány v pořizovací ceně a následně jsou s výjimkou pozemků vykázány v pořizovací ceně snížené o oprávky a opravné položky na snížení hodnoty. Pozemky jsou následně zachyceny v pořizovací ceně snížené o opravné položky na snížení hodnoty.

Nemovitosti, stroje a zařízení nabyté při podnikových kombinacích jsou uvedeny v pořizovacích cenách (které se rovnají jejich reálné hodnotě k datu nabytí) snížených o oprávky a případné opravné položky na snížení hodnoty.

Pořizovací cena nemovitostí, strojů a zařízení zahrnuje veškeré náklady, které přímo souvisejí s uvedením jednotlivých položek hmotných aktiv do stavu umožňujícího předpokládané použití. V případě výstavby telekomunikační sítě patří do pořizovací ceny veškeré náklady vznikající v rámci výstavby sítě až k poslednímu účastnickému rozvaděči, což zahrnuje náklady dodavatelů, materiál, přímé mzdové náklady a úrokové náklady realizované v průběhu pořízení aktiva.

Následné výdaje jsou uznány jako aktivum v kategoriích pozemky, budovy a zařízení pouze v případě, že je pravděpodobné, že z nich bude mít Skupina budoucí ekonomický užitek a pořizovací náklady mohou být spolehlivě určeny.

Výdaje na opravy a údržbu hmotných aktiv jsou účtovány do nákladů v době jejich vzniku.

Hmotná aktiva, která se již nepoužívají, nejsou určena k prodeji a nepřinášejí žádný budoucí ekonomický prospěch nebo jsou z jiných důvodů vyřazena, se z rozvahy vyřadí spolu s opravkami vztahujícími se k tomuto majetku. Veškeré čisté zisky (přínosy) či ztráty vzniklé v souvislosti s vyřazením jsou účtovány do výsledku hospodaření z provozní činnosti, tj. čistý zisk či ztráta je určena jako rozdíl mezi čistým výnosem z vyřazení/prodeje a vykázanou účetní hodnotou aktiva.

Hmotná aktiva, s výjimkou pozemků, jsou odpisována rovnoměrně počínaje okamžikem jejich připravenosti k užívání. Odpisování se přerušuje k okamžiku odúčtování aktiva nebo je-li hmotné aktivum klasifikováno jako aktivum držené k prodeji, a to k okamžiku, který nastane dříve.

Odpisování se nepřerušuje, pokud je aktivum dočasně v nečinnosti nebo mimo aktivní provoz (v případě, že není plně odepsáno).

Předpokládané doby životnosti použité v této účetní závěrce jsou následující:

	Počet let
Budovy ve vlastnictví Skupiny	max. 40
Kabelová vedení a jiná související zařízení	10–25
Ústředny a související zařízení	max. 25
Ostatní dlouhodobý majetek	max. 20

U pozemků se předpokládá neurčitelná životnost, a proto nejsou odpisovány.

Zůstatkové hodnoty a životnost aktiv jsou ke každému rozvahovému datu revidovány a v případě potřeby upraveny.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou hodnotu, je zůstatková hodnota aktiva snížena na jeho zpětně získatelnou hodnotu (viz Poznámka H Snížení hodnoty aktiv).

F Nehmotná aktiva

Nehmotná aktiva Skupiny tvoří počítačový software, goodwill, licence a zákaznické báze. Počítačový software představuje především externí náklady spojené s pořízením informačních systémů Skupiny určených pro používání v rámci Skupiny. Náklady spojené s vývojem nebo opravami počítačových programů jsou vykazovány jako náklady v době jejich vzniku. Nicméně náklady přímo spojené s identifikovanými a specifickými softwarovými produkty, které jsou kontrolovány Skupinou a jejichž pravděpodobný ekonomický užitek bude převyšovat pořizovací náklady po dobu delší než jeden rok, jsou vykazovány jako nehmotná aktiva. Náklady na počítačový software jsou odpisovány rovnoměrně na základě předpokládané doby použitelnosti, obvykle po dobu jednoho roku až pěti let.

Nehmotná aktiva Skupiny nabytá při podnikových kombinacích jsou uvedena v pořizovacích cenách (které se rovnají jejich reálné hodnotě k datu nabytí) poníženy o opravy a případná snížení hodnoty a jsou odepisována metodou rovnoměrných odpisů po dobu jejich předpokládané použitelnosti. Zákaznické báze jsou odepisovány po dobu odpovídající zbývajícím průměrné době závazného smluvního vztahu nebo období, po které jsou účetní jednotkou využitelné ke generování budoucího ekonomického prospěchu.

Nakoupené licence jsou kapitalizovány a odpisovány rovnoměrně po dobu platnosti licence, obvykle 15 až 20 let, počínaje zahájením provozu dané sítě, způsobem nejlépe odrážejícím využití ekonomických požitků plynoucích Skupině z daného aktiva.

Nehmotná aktiva, která jsou identifikována s neurčitelnou dobou životnosti, nejsou odepisována, jsou však předmětem testování na snížení hodnoty (viz Poznámky č. 8).

Goodwill vznikající při nákupu dceřiných společností a podílů v přidružených a společných podnicích představuje částku, o kterou pořizovací cena převyšuje reálnou hodnotu čistých nabytých aktiv. Goodwill není odpisován, ale je minimálně jednou ročně testován na snížení hodnoty, popř. kdykoli při zjištění indicií vedoucích ke snížení jeho hodnoty.

Skupina k rozvahovému dni prověřuje životnost nehmotných aktiv, která se neodepisují, a určuje, zda události a okolnosti i nadále podporují stanovení životnosti aktiva jako neurčitelné. V opačném případě se formou změny účetního odhadu zaznamená úprava ve stanovení životnosti aktiva z neurčitelné na určitelnou.

Zůstatkové hodnoty, zbytkové hodnoty, určitelnost či neurčitelnost životnosti aktiva a samotná životnost aktiv jsou ke každému rozvahovému datu prověřovány, revidovány a v případě potřeby prospektivně upraveny jako změna účetního odhadu.

Nehmotná aktiva, která se již nevyužívají a nepřinášejí žádný budoucí ekonomický prospěch nebo jsou z jiných důvodů vyřazena, se z rozvahy vyřadí spolu s opravkami vztahujícími se k tomuto majetku (jsou-li odepisována). Veškeré čisté zisky či ztráty vzniklé v souvislosti s vyřazením jsou účtovány do výsledku hospodaření z provozní činnosti, tj. čistý zisk či ztráta je určena jako rozdíl mezi čistým výnosem z vyřazení/prodeje a vykázanou účetní hodnotou aktiva.

Nehmotná aktiva, s výjimkou aktiv s neurčitelnou dobou životnosti, jsou odepisována rovnoměrně od okamžiku jejich připravenosti k užívání. Odepisování se přerušuje k okamžiku odúčtování/vyřazení aktiva nebo je-li nehmotné aktivum klasifikováno jako aktivum s neurčitelnou dobou životnosti nebo jako aktivum určené k prodeji, a to k okamžiku, který nastane dříve.

G Dlouhodobá aktiva klasifikovaná jako aktiva určená k prodeji

Skupina v rozvaze odděleně vykazuje dlouhodobá aktiva (skupinu aktiv) určená k prodeji, u kterých nedojde k návratnosti zůstatkové hodnoty pokračujícím užíváním, ale spíše prodejem. Takto klasifikovaná aktiva (skupina aktiv) jsou k dispozici k okamžitému prodeji v jejich aktuálním stavu a za podmínek běžných pro prodej těchto aktiv (skupin aktiv), jejich prodej je vysoce pravděpodobný a je očekáván v rozmezí jednoho roku.

Skupina oceňuje dlouhodobá aktiva (skupinu aktiv) klasifikovaná jako aktiva určená k prodeji nižší hodnotou ze zůstatkové hodnoty a čisté realizovatelné hodnoty.

Skupina uzná snížení hodnoty aktiv při počátečním nebo při následném snížení zůstatkové hodnoty na čistou prodejní cenu a účtuje o nich jako o snížení hodnoty aktiv s dopadem na výkaz zisku a ztráty za dané období.

Od okamžiku, kdy je aktivum klasifikováno jako aktivum určené k prodeji a případně přeceněno, přestane se odepisovat a sleduje se pouze snížení jeho hodnoty.

Případné zisky z následného nárůstu čisté prodejní ceny aktiva jsou identifikovány a vykázány ve výkazu zisku a ztráty, a to maximálně do výše doposud uznaného kumulativního snížení hodnoty.

H Snížení hodnoty aktiv

Dojde-li v průběhu účetního období nebo při ročním testování goodwillu, nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou životnosti, popřípadě nehmotných aktiv dosud neuvedených do užívání k takovým událostem nebo změnám v odhadech, které naznačují nebo mohou způsobit, že účetní zůstatková hodnota aktiva může převýšit zpětně získatelnou hodnotu aktiva, je prověřováno, zda nedošlo ke snížení hodnoty majetku, strojů a zařízení a ostatních aktiv včetně goodwillu a nehmotného majetku. Ztráta v důsledku snížení hodnoty je vykázána ve výši rozdílu, o který zůstatková hodnota aktiva převyšuje jeho zpětně získatelnou hodnotu. Zpětně získatelná hodnota je vyšší z čisté prodejní ceny aktiva a jeho hodnoty z užívání. Pro účely posouzení snížení hodnoty jsou aktiva slučována do skupin na nejnižším stupni, pro který je možné samostatně identifikovat peněžní toky (penězotvorné jednotky).

Ztráta ze snížení hodnoty je uznána do nákladů tehdy, kdy je dosažena. Ztráta ze snížení hodnoty uznaná v předchozích obdobích u aktiva, vyjma goodwillu, se ruší tehdy a jen tehdy, když došlo ke změnám v odhadech použitých pro stanovení zpětně získatelné částky aktiva od té doby, co byla naposledy uznána ztráta ze snížení hodnoty. Jde-li o takový případ, účetní hodnota aktiva se zvýší na jeho zpětně získatelnou částku. Tato zvýšená hodnota nesmí převýšit účetní hodnotu sníženou o odpisy, která by byla stanovena, pokud by se nevykázala žádná ztráta ze snížení hodnoty aktiva v předchozích letech. Takovéto zrušení je uznáno jako snížení nákladů ve výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém bylo dosaženo.

Skupina minimálně ke každému rozvahovému dni zhodnotí, zda existuje náznak, že ztráta ze snížení hodnoty, která byla uznána pro majetek v předchozích obdobích, již nadále neexistuje nebo se mohla snížit nebo zvýšit. Existuje-li jakýkoli takový náznak, Skupina odhadne zpětně získatelnou částku takového aktiva a porovná ji s účetní hodnotou (sníženou o opravnou položku). Při určování, zda existuje nějaký náznak, že ztráta ze snížení hodnoty, která byla uznána v předchozích obdobích, již nadále neexistuje, Skupina vezme v úvahu externí i interní informační zdroje (tržní hodnota aktiva, očekávané změny na trhu, technologické, ekonomické nebo legislativní změny, tržní úrokové sazby, významné změny s příznivým dopadem na Skupinu, co se týče rozsahu nebo způsobu, jímž je aktivum užíváno nebo se předpokládá, že bude užíváno, důkaz z interního výkaznictví, který naznačuje ekonomickou výkonnost aktiva atd.). Výpočet odhadu zpětně získatelné hodnoty je založen na mnohých předpokladech učiněných vedením Skupiny.

I Investice a ostatní finanční aktiva

Skupina klasifikuje svá finanční aktiva do následujících kategorií: finanční aktiva přeceňovaná na reálnou hodnotu s dopadem do výkazu zisku a ztráty, investice držené do splatnosti, úvěry a pohledávky a realizovatelná finanční aktiva.

Finanční aktiva získaná především za účelem vytváření zisku z krátkodobých cenových fluktuací jsou klasifikována jako finanční aktiva přeceňovaná na reálnou hodnotu s dopadem do výkazu zisku a ztráty a jsou zahrnuta do krátkodobých aktiv. Během roku 2013 a 2012 nedržela Skupina žádné investice v této kategorii.

Investice s pevným termínem splatnosti, u kterých má vedení Skupiny úmysl a schopnost držet je do splatnosti, jsou klasifikovány jako investice držené do splatnosti a jsou zahrnuty do běžných nebo do dlouhodobých aktiv v závislosti na období, ve kterém proběhne jejich vypořádání.

Úvěry a pohledávky jsou aktiva s pevnými nebo určitelnými platbami, která nejsou obchodována na veřejném trhu. Takováto aktiva jsou vedena v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivních úrokových sazeb a jsou zahrnuta do běžných nebo do dlouhodobých aktiv v závislosti na období, ve kterém proběhne jejich vypořádání.

Finanční aktiva, která má Skupina v úmyslu držet po dobu neurčitou, avšak má možnost je prodat z důvodů řešení likvidity nebo změny úrokové sazby, jsou klasifikována jako realizovatelná finanční aktiva; tyto investice jsou zahrnuty do položky dlouhodobých aktiv, pokud vedení nemá výslovný záměr držet je po dobu kratší než 12 měsíců od rozvahového dne nebo pokud není nutné je prodat s cílem zvýšit pracovní kapitál. V takovém případě jsou zahrnuty do krátkodobých aktiv. Během roku 2013 a 2012 nedržela Skupina žádné investice v této kategorii.

Vedení určí příslušnou klasifikaci finančních investic v době jejich koupě a toto zařazení v souladu s IAS 39 pravidelně přehodnocuje.

Veškeré nákupy a prodeje finančních aktiv se vykazují k datu sjednání obchodu, tedy k datu, ke kterému se Skupina zaváže dané aktivum koupit nebo prodat. Pořizovací cena zahrnuje všechny transakční náklady. Finanční aktiva přeceňovaná na reálnou hodnotu s dopadem do výkazu zisku a ztráty a realizovatelná finanční aktiva jsou následně vedena v reálné hodnotě, zatímco investice držené do splatnosti jsou vedeny v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivních úrokových sazeb. Realizované a nerealizované zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty finančních aktiv přeceňovaných na reálnou hodnotu s dopadem do výkazu zisku a ztráty se účtují do výkazu zisku a ztráty v období, v němž nastanou. Naproti tomu nerealizované zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty realizovatelných finančních aktiv se účtují do ostatního úplného výsledku v období, v němž nastanou. Z ostatního úplného výsledku jsou přeúčtovány do výkazu zisku a ztráty až v okamžiku odúčtování příslušného realizovatelného finančního aktiva nebo k okamžiku, kdy se účtuje o snížení hodnoty finančního aktiva.

Snížení hodnoty finančních aktiv

Finanční aktiva nebo skupiny finančních aktiv jsou minimálně jednou ročně k rozvahovému dni testovány na snížení hodnoty.

(1) Aktiva vedená v amortizované hodnotě

Pokud události naznačují, že došlo ke ztrátám ze snížení hodnoty u půjček a pohledávek nebo u investic držných do doby splatnosti vedených v amortizované hodnotě, výše ztráty je stanovena jako rozdíl mezi účetní zůstatkovou hodnotou aktiva a aktuální hodnotou

očekávaných budoucích finančních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou sazbou aktiva. Účetní zůstatková hodnota aktiva je snížena buď přímo, nebo prostřednictvím účtu opravných položek. Výše ztráty je zohledněna ve výkazu zisku a ztráty.

Zda okolnosti nasvědčují tomu, že došlo ke snížení hodnoty aktiva, Skupina posuzuje nejprve individuálně u finančních aktiv, která jsou významná sama o sobě, a individuálně nebo hromadně u finančních aktiv, která jsou sama o sobě méně významná. Pokud nejsou nalezeny žádné objektivní důkazy nasvědčující tomu, že došlo ke snížení hodnoty individuálně hodnocených finančních aktiv, ať již významných či nikoli, aktiva jsou zahrnuta do skupiny finančních aktiv s podobným úvěrovým rizikem a tato skupina je testována na snížení hodnoty aktiv jako jeden celek. Aktiva, která byla posuzována individuálně a u kterých byla zjištěna ztráta ze snížení hodnoty aktiv, se do hromadného testování snížení hodnoty aktiv nezahrnují.

Pokud v následujícím období ztráta ze snížení hodnoty aktiv klesne a pokles objektivně souvisí s událostí, ke které došlo až poté, co bylo snížení hodnoty aktiv zaúčtováno, snížení hodnoty aktiv se odúčtuje. Odúčtování se zohlední ve výkazu zisku a ztráty, maximálně však v takovém rozsahu, aby zůstatková cena finančního aktiva nepřevýšila účetní amortizovanou cenu ke dni odúčtování.

U pohledávek z obchodního styku se snižuje jejich hodnota v případě, že existuje objektivní důkaz (např. pravděpodobnost nesplacení) a Společnost nebude schopna vymoci všechny dlužné částky za původních podmínek fakturace. Účetní hodnota pohledávky je snížena pomocí opravné položky. Takto snížená hodnota pohledávky je odúčtována, pokud jsou pohledávky identifikovány jako nevymahatelné nebo jsou prodány.

(2) Realizovatelná aktiva

Dojde-li ke snížení hodnoty realizovatelného finančního aktiva, kumulovaná ztráta, která byla vykazována v minulých letech (ztráta v důsledku přecenění na reálnou hodnotu) v ostatním úplném výsledku, je odúčtována z ostatního úplného výsledku do výkazu zisku a ztráty i v případě, že finanční aktivum nebylo odúčtováno.

Hodnota kumulativní ztráty zúčtované z ostatního úplného výsledku do výkazu zisku a ztráty by měla tvořit rozdíl mezi pořizovací hodnotou (očištěnou o případné splátky, umoření) a aktuální reálnou hodnotou bez případného snížení hodnoty dříve uznaného ve výkazu zisku a ztráty.

Pokud v následujícím období ztráta ze snížení hodnoty dluhových aktiv klesne a pokles objektivně souvisí s událostí, ke které došlo až poté, co bylo snížení hodnoty dluhových aktiv zaúčtováno, storno snížení hodnoty dluhových aktiv se odúčtuje do výkazu zisku a ztráty.

Odúčtování finančních aktiv

Finanční aktivum je odúčtováno, pokud:

- a) zanikla práva na finanční toky v souvislosti s aktivem,
- b) Skupina má právo na finanční toky v souvislosti s aktivem, ale dá se předpokládat, že všechny tyto toky bude povinna v rámci zvláštního ujednání („pass-through“) bezodkladně převést třetí straně,
- c) Skupina převedla svá práva na peněžní toky z finančních aktiv a přitom buď v podstatné míře převedla všechna rizika a odměny plynoucí z finančních aktiv, anebo rizika a odměny ani nepřevédla, ani v podstatné míře nepodržela, ale převedla kontrolu nad finančním aktivem.

J Leasing

Určení, zda se smlouva týká pronájmu, je založeno na ekonomické podstatě smlouvy při jejím vzniku nebo na tom, zda je plnění smlouvy závislé na užívání specifického aktiva nebo aktiv a smluvně se převádí právo na užívání aktiva.

Leasing, u něž významnou část rizik a výhod vyplývajících z vlastnictví nese pronajímatel, je klasifikován jako operativní leasing. Platby provedené v rámci operativního leasingu se účtují do výkazu zisku a ztráty rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu.

Dojde-li k předčasnému ukončení operativního leasingu, jsou veškeré penalizační platby požadované pronajímatelem za předčasné ukončení zúčtovány k tíži nákladů v období, ve kterém k ukončení operativního leasingu došlo.

Leasing pozemků, budov a zařízení, při němž Skupina nese v podstatě všechna rizika a výhody vyplývající z vlastnictví, je klasifikován jako finanční leasing. Finanční leasing se aktivuje v reálné hodnotě najatého majetku na počátku doby leasingu nebo, je-li nižší, v současné hodnotě minimálních leasingových plateb. Každá platba leasingu je alokována mezi závazky a finanční náklady tak, aby bylo dosaženo konstantní úrokové míry. Odpovídající závazky z nájmu se po odečtení finančních nákladů zahrnují do ostatních dlouhodobých závazků (v závislosti na splatnosti).

Úrokový prvek finančních nákladů se účtuje k tíži výkazu zisku a ztráty po celou dobu leasingu tak, aby bylo dosaženo konstantní úrokové míry ze zbývajících zůstatku závazku. Pokud existuje přiměřená jistota, že nájemce získá aktivum na konci doby pronájmu do svého vlastnictví, pak předpokládaná doba použitelnosti je doba životnosti aktiva. V ostatních případech jsou budovy a zařízení pořízené prostřednictvím finančního leasingu odepisovány po dobu životnosti nebo po dobu leasingu, je-li kratší.

K Zásoby

Zásoby se vykazují v nižší ze dvou hodnot: v pořizovací ceně nebo v čisté realizovatelné hodnotě. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a náklady spojené s pořízením zásob (dopravné, clo, pojištění). Zásoby jsou oceněny váženým aritmetickým průměrem. Čistá realizovatelná hodnota je odhadem obvyklé prodejní ceny, snížené o náklady na dokončení a prodejní náklady.

L Pohledávky

Obchodní pohledávky se vykazují v nominální hodnotě snížené o opravnou položku zohledňující snížení hodnoty pohledávek. Opravná položka je tvořena tehdy, jestliže Skupina na základě objektivních důkazů usoudí, že pohledávka nebude uhrazena v souladu s platebními podmínkami. Výše opravné položky vyjadřuje rozdíl mezi účetní hodnotou a zpětně získatelnou hodnotou, vyjádřenou jako současná hodnota budoucích peněžních toků diskontovaná původní úrokovou sazbou dostupnou srovnatelným dlužníkům. Peněžní toky spojené s krátkodobými pohledávkami nejsou obvykle diskontovány. Výše opravné položky je zohledněna ve výkazu zisku a ztráty.

M Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze a peněžní ekvivalenty se v rozvaze oceňují pořizovací cenou. Pro účely přehledu o peněžních tocích zahrnují peníze a peněžní ekvivalenty hotovost v pokladně, zůstatky na bankovních účtech, krátkodobé vklady a likvidní finanční investice s tříměsíční nebo kratší lhůtou splatnosti a jsou očištěny o záporné zůstatky kontokorentních účtů. V rozvaze jsou zůstatky bankovních kontokorentních účtů zachyceny v běžných závazcích v položce Úvěry a kontokorentní účty.

N Finanční závazky

Úvěry jsou vykazovány k datu pořízení v přijaté protihodnotě snížené o transakční náklady. V následujících obdobích jsou úvěry vykázány v amortizované hodnotě za použití metody efektivní úrokové míry; jakékoli rozdíly mezi výnosy očištěnými o transakční náklady a umořenou hodnotou jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v příslušném období.

Úvěry jsou klasifikovány jako krátkodobé závazky, pokud Skupina nemá bezpodmínečné právo splatit úvěr za více jak 12 měsíců po rozvahovém dni.

Výpůjční náklady související s úvěry používanými k financování pořízení a výstavby způsobilých aktiv jsou aktivovány v průběhu období, které je potřebné pro dokončení a přípravu daného aktiva k jeho následnému užívání. Ostatní úroky jsou účtovány přímo do nákladů.

O Splatná a odložená daň

Náklad daně z příjmů představuje splatnou a odloženou daň.

Splatná daňová pohledávka a závazek kalkulované za běžné nebo předchozí období jsou vykazovány v hodnotě očekávaného plnění od správce daně nebo placené správci daně. Pro kalkulaci daně jsou použity daňové sazby a uplatněna právní ustanovení, která jsou platná nebo vydaná k datu účetní závěrky v příslušné zemi.

Daň z příjmů týkající se položek vykazovaných v ostatním úplném výsledku je zahrnuta v ostatním úplném výsledku, nikoli ve výkazu zisku a ztráty.

Odložená daň je vypočtena s použitím závazkové metody uplatněné na všechny dočasné rozdíly vzniklé mezi daňovou hodnotou majetku a závazků a jejich účetní zůstatkovou hodnotou vykazovanou v účetní závěrce. Odložená daň je vypočtena s použitím schválených daňových sazeb a právních ustanovení, která budou účinná v době, kdy dojde k realizaci aktiva nebo vyrovnání závazku.

Hlavní dočasné rozdíly vyplývají z rozdílů mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou dlouhodobého hmotného majetku, snížení hodnoty pohledávek a zásob, daňově neodpočitatelných rezerv, nevyužitých daňových ztrát a z rozdílů mezi reálnou hodnotou nabytých čistých aktiv souvisejících s akvizicemi a jejich daňovými základy.

Odložená daňová pohledávka se uznává u všech odečitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se bude moci využít odečitatelný přechodný rozdíl, bude dosažen.

Skupina účtuje o daňových dopadech transakcí a událostí shodným způsobem jako o samotných transakcích a událostech. Daňové dopady z transakcí a událostí, které jsou zúčtovány přímo ve výsledku hospodaření, jsou zúčtovány ve výsledku hospodaření. Daňové dopady z transakcí a událostí, které jsou zúčtovány ve vlastním kapitálu, jsou též zúčtovány ve vlastním kapitálu. Obdobně, uznání odložené daňové pohledávky a závazku při podnikové kombinaci ovlivňuje hodnotu goodwillu.

Odložená daňová pohledávka a závazek jsou vzájemně započteny v případě, že je dle zákona možné započíst daňové aktivum a závazek, a pokud odložené daně podléhají stejnému správci daně. Stejně ustanovení je uplatněno i pro vzájemný zápočet běžné daňové pohledávky a závazku.

P Zaměstnanecké požitky

(1) Důchodové pojištění a penzijní připojištění

Skupina hradí pravidelné odvody do státního rozpočtu k financování státního důchodového pojištění s využitím sazeb platných v průběhu období na základě hrubých mezd. Odvody do státního rozpočtu k financování státního důchodového pojištění odpovídají plánu

definovaných příspěvků. Skupina nemá žádné dodatečné náklady s tímto pojištěním po uskutečnění platby. Náklady související s odvody jsou zúčtovány ve výkazu zisku a ztráty ve stejném období jako výplata mezd a platů, ke které se vztahují. Skupina také poskytuje svým zaměstnancům penzijní připojištění formou plateb pojišťovnám v rámci platného penzijního plánu. Tyto náklady jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty v období, ke kterému se vztahují. Skupina nemá žádné dodatečné náklady s tímto pojištěním po uskutečnění platby.

(2) Odstupné

Odstupné se vztahuje na zaměstnance, jejichž pracovní poměr je předčasně ukončen ze zákonem stanovených důvodů. Skupina účtuje o rezervě na odstupné, pokud je zavázána k ukončení pracovního poměru vybraných zaměstnanců v souladu se schváleným detailním plánem bez reálné možnosti jeho zrušení. Odstupné splatné v době delší než 12 měsíců je diskontováno na současnou hodnotu. Skupina však nemá žádné závazky z odstupného splatné v době delší než 12 měsíců po rozvahovém dni.

(3) Odměny

Skupina účtuje o odměnách zaměstnancům vztahujících se k danému účetnímu období v souladu s očekávaným plněním cílů Skupiny zohledňujících vybrané klíčové charakteristiky hospodaření, jako jsou obrat nebo volné hotovostní toky po úpravách. Skupina zaúčtuje rezervu na odměny v případech, kdy je k nim smluvně zavázána, nebo pokud běžná minulé praxe vytváří současný závazek.

Q Odměny vázané na akcie

V roce 2006 zavedla Skupina systém odměňování vázaný na tržní hodnotu akcií mateřské společnosti Telefónica, S.A. Část odměn bude vyplacena v penězích, zbývající část v podobě poskytnutí akcií.

Odměňování vázané na hodnotu akcie je aplikované s následujícími účetními dopady dle IFRS 2:

Odměny vázané na hodnotu akcie, které mohou být poskytovány jak v penězích, tak ve formě poskytnutí akcií dle volby zaměstnance, jsou účtovány jako závazek nebo položka vlastního kapitálu v reálné hodnotě k datu přiznání nároku.

U odměn vypořádaných v penězích je celková hodnota práva na udělení akcií účtována do nákladů po dobu, za kterou příjemci náleží plné právo uplatnit poskytnuté předkupní právo na získání akcií (vestované období). Celková hodnota opčního práva je oceněna reálnou hodnotou k datu jeho udělení stanovenou na základě oceňovacího Black-Scholes modelu při zohlednění definice a podmínek každého plánu odměňování. K datu účetní závěrky Skupina přehodnotí výši reálné hodnoty a počet přidělených předkupních práv, jejichž změnu případně zaúčtuje formou závazku do výkazu zisku a ztráty.

Odměny poskytované formou udělení akcií jsou oceněny reálnou hodnotou předkupního práva na získání akcií stanovenou použitím binomické metody. Tato hodnota je účtována do nákladů po dobu přidělení předkupního práva oproti vlastnímu kapitálu. K datu účetní závěrky Skupina přehodnotí počet předkupních práv, u kterých předpokládá, že budou uplatněna, a rozdíl příslušně zohlední ve vlastním kapitálu. Jelikož plán bude ukončen fyzickým poskytnutím akcií mateřské společnosti Telefónica, S.A., zaměstnancům Skupiny, budou Skupinou vykázány časově rozlišené mzdové náklady proti vlastnímu kapitálu.

R Rezervy

Rezervy jsou tvořeny v případech, kdy Skupina bude v budoucnosti nucena hradit současný závazek a je možné spolehlivě odhadnout výši odtoku prostředků nezbytných k vypořádání tohoto závazku. Pokud Skupina očekává náhradu nákladů, například na základě pojistné smlouvy, vykazuje se taková náhrada jako samostatné aktivum, avšak pouze v případě, že realizace náhrady je prakticky jistá.

S Výnosy a náklady

Výnosy, zahrnující výnosy z prodeje zboží a výnosy z poskytnutých služeb, se vykazují bez daně z přidané hodnoty, beze slev a po odečtení slev a výnosů v rámci Skupiny. Výnosy jsou oceněny v reálné hodnotě přijaté nebo nárokové protihodnoty. Výnosy jsou vykázány ve výši očekávaného a pravděpodobného přijetí ekonomických užitků, pokud částka výnosů může být spolehlivě oceněna. Pokud je to nutné, výnos je rozdělen na odděleně identifikovatelné složky. Provize hrazené zprostředkovatelům za aktivace, marketingové akce a jiné aktivity se zahrnují do nákladů na prodej za dané období.

Výnosy a náklady jsou vykázány na aktuální bázi, tj. v okamžiku, kdy je uskutečněn prodej nebo nákup zboží nebo poskytnutí služby, bez ohledu na okamžik platby.

Hlas, data a internet

Výnosy z hlasových a datových služeb a přístupu k internetu zahrnují fixní paušál a variabilní sazbu. Výnosy z fixních a mobilních hlasových a datových služeb a služeb internetu jsou vykázány v okamžiku, kdy jsou služby poskytnuty.

Volné minuty

V závislosti na zvoleném zákaznickém programu Skupina nabízí zákazníkům volné minuty. Nevyužité volné minuty evidované ke konci měsíce mohou být využity v měsíci následujícím. Skupina není povinna zákazníkům nevyužité volné minuty proplácet a možnost jejich využití v jiném než daném měsíci je limitována do konce měsíce následujícího.

Skupina vykazuje výnos z volných minut v období, ve kterém byly poskytnuty a využity související služby, je-li dopad materiální. Nevyužité volné minuty jsou časově rozlišeny a vykázány až k okamžiku jejich využití nebo jejich propadnutí.

Výnosy z předplacených karet

Výnosy z předplacených karet jsou odloženy do okamžiku, kdy je využito hovorného nebo jsou poskytnuty jiné služby. Výnosy z předplacených karet jsou vykázány až v okamžiku použití karty zákazníkem.

Prodeje přístrojů a ostatního zboží

Výnosy z prodeje přístrojů a ostatního zboží jsou vykázány v okamžiku uskutečnění prodeje, tj. v okamžiku, kdy došlo k převodu významných rizik a odměn z vlastnictví zboží na kupujícího. Jedná se o okamžik dodávky přístrojů a zboží distributorovi nebo konečnému zákazníkovi. Ztráty vzniklé v důsledku prodeje přístrojů a zboží za sníženou cenu jsou uznávány ke dni prodeje.

Služby informační a komunikační technologie a smlouvy o zhotovení

Služby informační a komunikační technologie (ICT) zahrnují komplexní zákaznická řešení a managované služby, zejména systémová integrace, outsourcing, projektová řešení, vývoj software. Vykázání výnosů reflektuje podstatu poskytovaných služeb.

Výnos ze smluv o zhotovení (dlouhodobé kontrakty) za pevnou cenu je vykázán dle metody procenta rozpracovanosti měřeného v závislosti na procentním podílu vynaložených skutečných nákladů do sledovaného data k celkovým odhadovaným nákladům smlouvy. Očekávaná ztráta ze smlouvy o zhotovení je okamžitě vykázána jako náklad, pokud je pravděpodobné, že celkové náklady předmětu smlouvy překročí celkový výnos ze smlouvy.

Výnosy z roamingu

Mobilní segment generuje výnosy z hovorného a ostatních služeb využívaných zákazníky v rámci roamingu do partnerských sítí v jiných zemích a zákazníků partnerských operátorů ze zahraničí při roamingu do sítě mobilního segmentu. Pohledávky a závazky ve vztahu k ostatním operátorům se pravidelně započítávají a vyrovnávají. Výnosy jsou vykázány v okamžiku poskytnutí služby.

Výnosy z propojení

Výnosy z propojení vznikají z volání a SMS započatých v sítích ostatních domácích či zahraničních operátorů, avšak ukončených nebo tranzitujících v síti Skupiny. Tyto výnosy jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v okamžiku přijetí hovoru nebo SMS do sítě Skupiny. Skupina hradí část z výnosů od svých zákazníků domácím a zahraničním operátorům, jejichž síť je využita při voláních započatých v síti Skupiny, avšak využívajících sítě jiných domácích či zahraničních operátorů. Pohledávky a závazky ve vztahu k ostatním domácím a zahraničním operátorům se pravidelně započítávají a vyrovnávají.

Vícenásobné dodávky

Vícenásobné dodávky jsou dodávky, kdy post-paid a pre-paid produkty zahrnují např. soupravu mobilního telefonu, aktivaci a hovorné. V takovém případě je celková cena alokována ke každé z položek v závislosti na její reálné hodnotě, avšak pouze do výše obdržené úhrady v případě, že je budoucí úhrada závislá na budoucím poskytnutém plnění.

Výnosy alokované k dané položce dodávky jsou vykázány na základě stejných kritérií, jaká byla použita pro jednotlivé položky v době, kdy byly produkt nebo služba dodány.

Brutto a netto vykazování výnosů

Při určování, zda výnosy vykazovat v brutto (tj. s odděleným vykázáním nákladů) nebo v netto výši, Skupina posuzuje, zda je ve vztahu majícího charakter zastupování nebo zprostředkování. Pokud ano, je klasifikována jako zprostředkovatel a výnosy jsou uznány v netto hodnotách, tj. pouze částky odpovídající marži nebo realizované provizi. Skupina může vstoupit do vztahu majícího charakter zastupování při poskytování služeb premium SMS, audiotex nebo ostatních služeb.

Dividendové výnosy

Dividendové výnosy jsou vykazovány k okamžiku vzniku práva na přijetí platby.

Úrokové výnosy

Výnosy jsou vykázány ve věcné a časové souvislosti za použití metody efektivních úrokových sazeb.

Prodeje na splátky

Výnos bez úroku a přiřaditelný k prodejní ceně je vykázán k datu realizace prodeje. Prodejní cena se rovná současné hodnotě určené diskontováním splátek při dané úrokové sazbě. Úroková část je vykazována jako výnos v období, se kterým časově souvisí, a je přitom použita metoda efektivní úrokové sazby.

T Distribuce dividend

Výplata dividend akcionářům Společnosti je v účetní závěrce Skupiny vykázána jako závazek v období, kdy je výplata dividend schválena akcionáři Společnosti.

U Finanční nástroje

Finanční nástroje zachycené v rozvaze zahrnují peníze a peněžní ekvivalenty, bankovní účty, finanční aktiva, pohledávky, závazky, půjčky a deriváty. Detailní členění je popsáno v Poznámce č. 13.

Řízení finančních rizik

Z běžné činnosti Skupiny vyplývá celá řada finančních rizik včetně dopadů změn tržních cen cizího kapitálu, směnných kurzů a úrokových sazeb, čerpání úvěru na financování své činnosti a čisté investice do zahraničních společností. Celková strategie řízení rizik Skupiny se soustředí na nepředvídatelnosti finančních trhů a snahu minimalizovat potenciální negativní dopady na finanční výsledky Skupiny. Skupina používá pro zajištění určitých rizik derivátové finanční nástroje (např. forwardové a swapové smlouvy) nebo nederivátové nástroje (např. depozitní instrumenty).

Skupina neprovádí žádné spekulativní obchody.

Řízení rizik provádí finanční oddělení v souladu se schválenými pravidly. Představenstvo definuje zásady celkového řízení rizik. V souladu s těmito zásadami existují písemná pravidla týkající se konkrétních oblastí, jako je například devizové riziko, úrokové riziko, úvěrové riziko, riziko likvidity, užití derivátových finančních nástrojů a investování přebytečné likvidity.

(i) Měnové riziko

Skupina je vystavena měnovému riziku vztahujícímu se zejména k EUR a částečně též k USD:

- a) rozvahové položky (jako například úvěry, dluhopisy, pohledávky, závazky) denominované v cizí měně,
- b) pravděpodobné/očekávané transakce nebo závazky (jako jsou nákupy nebo prodeje) denominované v cizí měně,
- c) čisté investice do slovenské dceřiné společnosti (funkční měna odlišná od Kč).

Cílem Skupiny je minimalizovat volatilitu zisku a peněžních toků způsobovanou pohyby kurzů cizích měn.

Skupina především zajišťuje devizové riziko v rozvaze, zejména čisté závazky v EUR nebo USD. Pro zajištění těchto závazků se používají nástroje „only plain-vanilla“.

(ii) Riziko úrokové sazby

Skupina je vystavena riziku úrokové sazby plynoucího z pohyblivé úrokové sazby použité u finančních/peněžních investic a dluhových instrumentů.

Příjmy a provozní peněžní toky Skupiny jsou do značné míry nezávislé na změnách tržních úrokových sazeb. Pro peněžní aktiva a krátkodobé dluhy se používají pohyblivé úrokové sazby, zatímco pro dlouhodobé dluhové závazky mohou být použity jak pohyblivé, tak pevné úrokové sazby. Skupina může někdy použít úrokové swapy a forwardy k řízení vhodné kombinace dluhů s pevnými a pohyblivými úrokovými sazbami.

(iii) Riziko likvidity

Nejdůležitějším cílem Skupiny při řízení likvidity je mít k dispozici dostatek finančních zdrojů pro splnění všech hotovostních platebních závazků, jak se stávají splatnými, umožňující určitou flexibilitu. Zdroje hotovosti sestávají z vytvořené peněžní pozice (podpora rychle likvidních instrumentů) a ze závazných úvěrových rámců uzavřených s bankami.

Skupina se zejména soustřeďuje na likviditní profil zohledňující očekávané finanční toky z běžné činnosti a splatnost dluhu a finančních investic v horizontu následujících 12 měsíců. Rovnováha mezi plynulostí financování a flexibilitou je řízena možností použít přečerpání účtů nebo dvoustranné úvěrové linky.

(iv) Úvěrové riziko

Koncentrace rizika vzhledem k pohledávkám je omezena díky velkému počtu zákazníků. Podstatná část obchodních pohledávek je soustředěna v rámci České republiky a Slovenské republiky. Ačkoli Skupina v současné době v souvislosti s pohledávkami nepředpokládá vyšší úvěrové riziko, platební schopnost je ovlivněna finanční stabilitou národní ekonomiky.

Skupina obchoduje pouze s uznávanými a důvěryhodnými partnery. V souladu s politikou Skupiny je u všech zákazníků přejících si obchodovat za úvěrových podmínek ověřována jejich kredibilita. Stav pohledávek je průběžně monitorován s výsledkem minimalizace rizika vzniku pochybných pohledávek. Maximální možné riziko odpovídá výši účetní hodnoty uvedené v Poznámce č. 10. V rámci Skupiny není významná koncentrace úvěrového rizika.

S ohledem na úvěrové riziko vznikající z finančních aktiv Skupiny, která se skládají z hotovosti a peněžních ekvivalentů, realizovatelných finančních aktiv a některých finančních derivátů, odpovídá maximální výše úvěrového rizika v důsledku prodloužení druhé strany výši účetní hodnoty těchto nástrojů.

Kreditní riziko se skládá ze tří hlavních činností a je řízeno oddělením Credit Managementu:

- a) sledování pohledávek: pravidelný monitoring platební morálky současných zákazníků, analýza věkové struktury pohledávek (interní a externí ukazatele potenciálních rizikových pohledávek). Tyto aktivity probíhají v integrovaném systému pro scoring, správu a vymáhání obchodních pohledávek nazývaném RMCA.
- b) prevence: scoring nových zákazníků – kontrolní aktivační procedury (black list, registr neplatičů Solus, ostatní externí databáze), stanovení limitů a/nebo výběr záruky podle zákaznických segmentů, produktů. Stanovení úvěrových limitů pro nepřímé obchodní partnery (dealeři, distributoři, frančizy) při nákupu produktů a jejich zajištění formou záruky, pojištění pohledávek, směnky, zástavy nemovitosti, bankovní záruky atd.
- c) vymáhací proces: Credit Management spolupracuje s Customer Care na nastavení přiměřeného, efektivního a kontinuálního procesu vymáhání. Realizace vymáhacího procesu je rozdělena. Vymáhání aktivních zákazníků je v kompetenci útvaru Customer Care, následné vymáhání po zrušení kontraktů je v kompetenci Credit Managementu.

Účtování derivátových finančních nástrojů a zajištění

Derivátové finanční nástroje jsou původně vykazovány v rozvaze v pořizovací ceně a následně přeceněny na svou reálnou hodnotu. Metoda vykazování výsledného zisku nebo ztráty závisí na povaze zajišťované položky. K datu uzavření smlouvy o derivátech označí Skupina konkrétní deriváty jako:

- a) zajištění reálné hodnoty vykázaných aktiv nebo závazků (zajištění reálné hodnoty), nebo
- b) zajištění očekávané transakce nebo pevného příslibu (zajištění peněžních toků).

Změny reálné hodnoty derivátů, které jsou označeny jako zajištění reálné hodnoty, splňují dané podmínky a jsou vysoce účinné, se účtují do výkazu zisku a ztráty spolu se změnami reálné hodnoty zajištěných aktiv a závazků.

Změny reálné hodnoty derivátů, které jsou označeny jako zajištění peněžních toků, splňují dané podmínky a jsou vysoce účinné, se vykazují v ostatním úplném výsledku. Pokud má očekávaná transakce nebo pevný příslib za následek vykázání aktiva nebo závazku, jsou zisky a ztráty dříve přímo vykazované v ostatním úplném výsledku z ostatního úplného výsledku vyňaty a zahrnuty do vstupní pořizovací ceny takového aktiva nebo závazku. V ostatních případech jsou částky dříve vykázané v ostatním úplném výsledku převedeny do výkazu zisku a ztráty a klasifikovány jako výnos nebo náklad ve stejných obdobích, v nichž má zajištěný pevný příslib nebo očekávaná transakce dopad na výkaz zisku a ztráty.

Některé transakce a deriváty, které plní funkci efektivního ekonomického zajištění v rámci pravidel řízení rizik Skupiny, buď nesplňují podmínky pro zajišťovací účetnictví podle konkrétních pravidel definovaných ve standardu IAS 39, nebo se Skupina rozhodla nevyužít specifická opatření pro účtování o zajištění podle IAS 39. Změny reálné hodnoty takových derivátových nástrojů, které nesplňují podmínky účtování o zajištění, se vykazují ve výkazu zisku a ztráty okamžitě.

Když uplyne doba platnosti zajišťovacího nástroje nebo je tento zajišťovací nástroj prodán, popřípadě pokud již nesplňuje kritéria pro účtování zajištění podle standardu IAS 39, zůstanou jakékoli kumulované zisky nebo ztráty, které jsou v té době zaúčtovány do ostatního úplného výsledku, vyčleněny v ostatním úplném výsledku, dokud není očekávaná transakce s konečnou platností vykázána ve výkazu zisku a ztráty. Pokud se však již nepředpokládá, že dojde k realizaci pevného příslibu nebo očekávané transakce, jsou kumulované zisky nebo ztráty, které byly zaúčtovány do ostatního úplného výsledku, neprodleně převedeny do výkazu zisku a ztráty.

Skupina dokládá již při zahájení transakce vztah mezi zajišťovacími nástroji a zajišťovanými položkami a rovněž cíl řízení rizik a strategii různých zajišťovacích transakcí. Tento proces zahrnuje přiřazení všech derivátů označených jako zajišťovací ke konkrétním aktivům a závazkům nebo ke konkrétním pevným příslibům nebo očekávaným transakcím.

Skupina rovněž při zahájení zajištění a poté průběžně dokládá svůj odhad, zda jsou deriváty užívané při zajišťovacích transakcích vysoce účinné při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo peněžních toků zajišťovaných položek.

Odhad reálné hodnoty

Reálná hodnota finančních derivátů, s výjimkou měnových opcí, vychází z kalkulace Skupiny prováděné pomocí modelu diskontovaných peněžních toků (za použití tržních sazeb). Reálná hodnota měnových opcí vychází z ocenění, které pro Skupinu provedly nezávislé banky.

V Užití odhadů, předpokladů a úsudku

Skupina provádí odhady a předpoklady týkající se budoucnosti. Ze své podstaty se účetní odhady pouze zřídka budou rovnat skutečným výsledkům.

Odhady a předpoklady jsou průběžně ohodnocovány a vycházejí z historické zkušenosti a dalších faktorů, včetně odhadů budoucích událostí, které jsou s ohledem na okolnosti rozumné.

Významné odhady a předpoklady, které mohou mít podstatný vliv na aktiva a závazky v průběhu následujících let jsou uvedeny níže:

(1) Daň z příjmů a odložená daň

Skupina vytváří rezervu na splatnou daň a s ohledem na dočasné rozdíly také na daň odloženou. Konečné daňové posouzení řady transakcí a kalkulací je v době tvorby odhadů nezpracované a určování odloženého daňového závazku a pohledávky odráží očekávání, jak budou využita aktiva Skupiny a uhrazeny její závazky. Bude-li se konečná výše daňové neuznatelných/nedaňových položek odchylovat od odhadnutých částek, bude tato odchylka zúčtována v období, kdy bude zjištěna (viz Poznámka č. 4 a Poznámka č. 14).

(2) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a goodwill

Účtování investic do hmotného a nehmotného majetku zahrnuje používání odhadů pro určení doby životnosti aktiv pro účely odepisování a pro posouzení reálné hodnoty aktiv v době akvizice pro aktiva pořízené v rámci podnikových kombinací.

Pro určení životnosti je nutné udělat odhady ve spojitosti s budoucím technologickým vývojem a alternativním použitím aktiv. Pro určení budoucího technologického vývoje je třeba významného odhadu, protože časování a rozsah budoucích technologických změn je těžké předpovídat. Bližší detaily jsou popsány v Poznámce E Pozemky, budovy a zařízení a v Poznámce F Nehmotná aktiva.

Dojde-li ke snížení hodnoty dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, vykáže se ztráta ze snížení hodnoty ve výkazu zisku a ztráty v daném období. Rozhodnutí o vykázání ztráty ze snížení hodnoty zahrnuje odhad výše ztráty i analýzu důvodů potenciální ztráty. V úvahu jsou brány dodatečné ukazatele jako technologické zastarávání, ukončení poskytování určitých služeb a jiné okolnosti.

Pro identifikaci potenciální ztráty ze snížení hodnoty Skupina pravidelně vyhodnocuje výkonnost peněžitých jednotek. Určení zpětně získatelné hodnoty peněžitých jednotek také zahrnuje využití předpokladů a odhadů a vyžaduje významný úsudek. Skupina ke konci každého účetního období posuzuje, zda nadále existují podmínky pro ztrátu ze snížení hodnoty aktiv jiných než goodwill vykázanou v minulých letech nebo zda může být tato ztráta snížena. Pokud existují takové indikace, Skupina odhaduje zpětně získatelnou hodnotu pro případ, kdy by ztráta ze snížení hodnoty vykázaná v minulých letech měla být reverzována (viz Poznámka č. 8).

Skupina testuje goodwill na možné snížení hodnoty ke každému rozvahovému dni. Goodwill však nevytváří samostatné peněžní toky a ohodnocení jeho zůstatkové hodnoty je významně ovlivněno manažerským ohodnocením výkonnosti a očekávanou výkonností peněžotvorné jednotky, ke které se váže. V souladu s požadavky IAS 36 je každoročně prováděno hodnocení návratnosti goodwillu, stejně jako testování goodwillu při možném znehodnocení (viz Poznámka č. 8).

(3) Rezervy a podmíněné závazky

Skupina je účastníkem v několika právních sporech a správních řízeních (včetně řízení týkajících se cenových politik), jak je uvedeno v Poznámce č. 16. Způsob, jakým Skupina ošetřuje závazky, u nichž je nejistá částka a časování, závisí na odhadu vedení Skupiny, týkajícího se částky a časování závazku a pravděpodobnosti odlivu prostředků představujících ekonomický prospěch, které budou požadovány při úhradě závazku. Skupina tvoří rezervu (viz Poznámka č. 15), pokud má současný závazek (smluvní nebo mimosmluvní), který je důsledkem konkrétní události v minulosti a je pravděpodobné, že k vyrovnaní takového závazku bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch a může být proveden spolehlivý odhad částky závazku. O podmíněných závazcích není v účetních výkazech účtováno, neboť jejich existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnosti, které nejsou plně pod kontrolou Skupiny. Podmíněné závazky jsou průběžně prověřovány tak, aby se zjistilo, zda se odtok prostředků představujících ekonomický prospěch nestal pravděpodobným. Pokud je pravděpodobné, že dojde k odtoku prostředků představujících ekonomický přínos z důvodu položky, která byla původně považována za podmíněný závazek, vykáže se na ni rezerva v účetních výkazech za období, ve kterém ke změně pravděpodobnosti došlo.

(4) Pohledávky

Pohledávky se vykazují v nominální hodnotě snížené o opravnou položku zohledňující snížení hodnoty pohledávek. Výše opravné položky je odhadována na základě historické zkušenosti a individuálního posouzení. Detaily týkající se stanovení opravné položky k pohledávkám jsou popsány v poznámce L Pohledávky.

W Změny v účetní politice

V roce 2013 a 2012 nebyly aplikovány žádné významné změny v účetních politikách.

X Provozní zisk

Provozní zisk představuje zisk bez finančního výsledku hospodaření a daní a zahrnuje zisk z běžných operací. Finanční výsledek hospodaření se skládá z výnosových a nákladových úroků, ostatních finančních nákladů (především bankovní poplatky), zisků a ztrát z přecenění finančních instrumentů a realizovaných a nerealizovaných kurzových zisků a ztrát.

PŘÍLOHA KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Obsah	Strana
1 Informace o segmentech	33
2 Provozní výnosy a náklady	35
3 Finanční výnosy a náklady	36
4 Daň z příjmů	36
5 Zisk na akcii	37
6 Dividendy a jiné distribuce	38
7 Pozemky, budovy a zařízení	39
8 Nehmotná aktiva	41
9 Zásoby	44
10 Pohledávky	44
11 Peníze a peněžní ekvivalenty	46
12 Obchodní a jiné závazky	46
13 Finanční závazky a aktiva	47
14 Odložená daň	50
15 Rezervy a ostatní závazky	51
16 Potenciální závazky	52
17 Smluvní závazky	55
18 Poskytování licencovaných služeb	56
19 Vlastní kapitál	57
20 Transakce se spřízněnými osobami	59
21 Dceřiné a přidružené společnosti a společné podniky	62
22 Události, které nastaly po datu účetní závěrky	64

1 Informace o segmentech

Skupina vykazuje tři hlavní provozní segmenty:

- fixní – telefonní a datové služby s použitím vlastní pevné telefonní sítě a WiFi infrastruktury a ICT služby poskytované Společností a ostatními konsolidovanými podniky ve Skupině
- mobilní – mobilní telefonní služby poskytované Společností a společností Bonerix s.r.o.
- Telefónica Slovakia – mobilní telefonní služby poskytované společností Telefónica Slovakia, s.r.o.

Nově jsou samostatně vykazovány informace o provozním segmentu Telefónica Slovakia, který v roce 2013 splnil kvantitativní a kvalitativní limity. Jeho vykazované výnosy tvoří více než 10 % ze součtu výnosů všech provozních segmentů. Výsledky provozního segmentu Telefónica Slovakia jsou pravidelně řízeny a ověřovány vedoucí osobou účetní jednotky s pravomocí rozhodovat o prostředcích, jež mají být segmentu přiděleny a posuzovat jeho výkonnost.

Rok končící 31. prosince 2013	Česká republika		Slovenská republika	
V milionech Kč	Fixní	Mobilní	Telefónica Slovakia	Skupina
Výnosy	20 605	22 856	5 398	48 859
Ostatní výnosy z netelekomunikačních služeb	540	302	18	860
Tržby mezi segmenty	-484	-340	-133	-957
Celkové konsolidované výnosy	20 661	22 818	5 283	48 762
Celkové konsolidované náklady	-13 279	-13 687	-3 308	-30 274
Ztráta ze snížení hodnoty aktiv	-8	-3	0	-11
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	-7 015	-3 533	-484	-11 032
Provozní zisk	359	5 595	1 491	7 445
Finanční ztráta (netto)				-175
Podíl na zisku/ztrátě společného podniku				-6
Zisk před zdaněním				7 264
Daň z příjmů				-1 569
Zisk				5 695
Aktiva (bez goodwillu)	34 915	21 560	3 975	60 450
Goodwill	179	13 320	0	13 499
Aktiva celkem	35 094	34 880	3 975	73 949
Závazky vůči věřitelům	-5 352	-5 377	-1 470	-12 199
Ostatní závazky	-3 901	-2 095	-5	-6 001
Závazky celkem	-9 253	-7 472	-1 475	-18 200
Výdaje na investice včetně akvizic WiFi	3 080	2 135	458	5 673

Rok končící 31. prosince 2012	Česká republika		Slovenská republika	
V milionech Kč	Fixní	Mobilní	Telefónica Slovakia	Skupina
Výnosy	21 705	24 967	4 832	51 504
Ostatní výnosy z netelekomunikačních služeb	812	292	15	1 119
Tržby mezi segmenty	-431	-451	-80	-962
Celkové konsolidované výnosy	22 086	24 808	4 767	51 661
Celkové konsolidované náklady	-13 448	-15 236	-3 168	-31 852
Ztráta ze snížení hodnoty aktiv	-20	-7	-1	-28
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	-7 366	-3 632	-439	-11 437
Provozní zisk	1 252	5 933	1 159	8 344
Finanční ztráta (netto)				-188
Zisk před zdaněním				8 156
Daň z příjmů				-1 380
Zisk				6 776
Aktiva (bez goodwillu)	38 697	23 075	3 930	65 702
Goodwill	177	13 320	0	13 497
Aktiva celkem	38 874	36 395	3 930	79 199
Závazky vůči věřitelům	-5 108	-5 863	-1 264	-12 235
Ostatní závazky	-3 241	-3 143	-6	-6 390
Závazky celkem	-8 349	-9 006	-1 270	-18 625
Výdaje na investice včetně akvizic WiFi	3 076	2 882	408	6 366

Ceny stanovené mezi fixním a mobilním segmentem v letech 2013 a 2012 byly stanoveny na stejném základě jako sazby u ostatních mobilních operátorů a shodují se se sazbami uplatněnými pro stanovení cen pro ostatní mobilní operátory.

Výdaje na investice se skládají z přírůstků hmotných a nehmotných dlouhodobých aktiv.

K 31. prosinci 2013 byla zůstatková hodnota fixních aktiv umístěných na Slovensku 2 791 mil. Kč (2012: 2 591 mil. Kč).

2 Provozní výnosy a náklady

Výnosy	Rok končící	Rok končící
V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Výnosy z hlasových služeb	25 903	29 444
Výnosy z datových služeb	11 371	11 296
Ostatní telekomunikační výnosy	10 621	9 794
Celkem	47 895	50 534

Ostatní výnosy z netelekomunikačních služeb	867	1 127
---	-----	-------

Kategorie Ostatní výnosy z netelekomunikačních služeb obsahuje položku aktivace vlastní práce. V účetní závěrce za rok končící 31. prosince 2012 byla tato položka prezentována v kategorii Ostatní náklady. Z důvodu konzistence interního a externí reportingu je tato položka prezentována v kategorii Ostatní výnosy z netelekomunikačních služeb pro roky končící 31. prosince 2013 a 2012.

Výnosy od spřízněných osob jsou uvedeny v Poznámce č. 20.

Náklady	Rok končící	Rok končící
V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Přímé náklady na prodej	-14 307	-14 739
Osobní náklady	-5 436	-5 838
Externí služby	-9 631	-10 242
Opravné položky k pohledávkám a zásobám	-456	-523
Ostatní náklady	-444	-510
Celkem	-30 274	-31 852

Přímé náklady na prodej obsahují zejména tyto druhy nákladů: propojovací a roamingové náklady, náklady na prodané zboží, subdodávky, provize a ostatní přímé náklady.

Skupina se neúčastní žádných důchodových plánů.

V průběhu let 2013 i 2012 byl řádně schválen a následně Skupinou implementován plán restrukturalizace týkající se zaměstnanců i členů vedení. V roce končícím 31. prosince 2013 v rámci procesu restrukturalizace vznikly Skupině náklady ve výši 368 mil. Kč (2012: 265 mil. Kč). Z toho činí náklady na samotné odstupné 336 mil. Kč (2012: 231 mil. Kč) a náklady na konzultace s tím spojené 32 mil. Kč (2012: 34 mil. Kč).

Náklady na restrukturalizaci jsou vykázány v osobních nákladech.

Poplatky za finanční audit a audit účetních závěrek dosáhly v roce končícím 31. prosince 2013 částky 20 mil. Kč (2012: 21 mil. Kč).

Nákupy zboží a služeb od spřízněných osob jsou uvedeny v Poznámce č. 20.

3 Finanční výnosy a náklady

V milionech Kč	Rok končící 31. prosince 2013	Rok končící 31. prosince 2012
Finanční výnosy		
Výnosové úroky	12	82
Zisky vyplývající z úprav reálné hodnoty derivátů (netto)	126	0
Kurzový zisk (netto)	0	12
Ostatní finanční výnosy	10	9
Celkové finanční výnosy	148	103
Finanční náklady		
Nákladové úroky	-67	-160
Ztráty vyplývající z úprav reálné hodnoty derivátů (netto)	0	-90
Kurzová ztráta (netto)	-201	0
Ostatní finanční náklady	-55	-41
Celkové finanční náklady	-323	-291

Skupina vykazuje kurzové zisky a ztráty a efekty vyplývající z úprav reálné hodnoty derivátů kompenzovaně.

4 Daň z příjmů

V milionech Kč	Rok končící 31. prosince 2013	Rok končící 31. prosince 2012
Celkový daňový náklad obsahuje:		
Běžnou daňovou povinnost	1 732	1 857
Odloženou daň (viz Poznámka č. 14)	-163	-477
Daň z příjmů	1 569	1 380

Daň z příjmů ze zisku před zdaněním Skupiny se liší od teoretické částky, která by vznikla použitím platné daňové sazby domovské země Skupiny, následujícím způsobem:

V milionech Kč	Rok končící 31. prosince 2013	Rok končící 31. prosince 2012
Zisk před zdaněním	7 264	8 156
Daň z příjmů vypočtená váženou průměrnou statistickou sazbou (viz Poznámka č. 14)	1 431	1 550
Výnosy nepodléhající zdanění	-3	-45
Náklady nezahrnuté do základu daně	73	91
Daň vztahující se k minulým obdobím	-1	-100
Daňové ztráty minulých let	2	0
Zvláštní odvod z podnikání v regulovaných odvětvích za Telefónica Slovakia, s.r.o.	50	12
Vliv prvního vykázání odložené daně ve společnosti Telefónica Slovakia, s.r.o.	0	-11
Vliv změny sazby daně na odloženou daňovou pohledávku ve společnosti Telefónica Slovakia, s.r.o.	17	-117
Daň z příjmů – náklad	1 569	1 380
Efektivní daňová sazba	22 %	17 %

K 31. prosinci 2013 celková výše odhadovaného závazku na splatnou daň dosáhla 1 716 mil. Kč (2012: 1 859 mil. Kč), zaplacené zálohy na daň z příjmů činí 1 562 mil. Kč (2012: 1 955 mil. Kč) a čistá částka odloženého daňového závazku činí 2 735 mil. Kč (2012: 3 206 mil. Kč) a odložené daňové pohledávky 417 mil. Kč (2012: 673 mil. Kč).

5 Zisk na akcii

Zisk na akcii je počítán jako podíl čistého zisku k rozdělení a váženého průměrného počtu vydaných běžných akcií během období. Vážený průměrný počet akcií zohledňuje změny v počtu vlastních akcií v průběhu roku.

	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Vážený průměr počtu běžných akcií v oběhu	312 834 249	319 932 546
Čistý zisk pro akcionáře (v mil. Kč)	5 695	6 776
Zisk na akcii (Kč)	18	21

Vzhledem k tomu, že Společnost nevydala žádné konvertibilní nástroje, nedochází ke zředění zisku.

Řádná valná hromada dne 19. dubna 2012 schválila program nabývání vlastních kmenových akcií po dobu následujících 5 let, maximálně do výše 10 % z celkového počtu 322 089 890 kmenových akcií. Představenstvo Společnosti rozhodlo o zastavení programu nabývání vlastních kmenových akcií Společnosti s účinností od 29. října 2013.

6 Dividendy a jiné distribuce

V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Dividendy přiznané (včetně srážkové daně)	6 442	8 696
Jiné distribuce	3 221	4 187
Celkem odsouhlasené distribuce	9 663	12 883

Částka dividend obsahuje srážkovou daň placenou Společností. Za rok 2013 nebyly vyplaceny žádné prozatímní dividendy. Schválení zisku roku 2013 a rozhodnutí o možné výplatě dividend za rok končící 31. prosince 2013 se uskuteční na valné hromadě akcionářů.

Řádná valná hromada, která se konala 22. dubna 2013, schválila kromě výplaty dividendy i rozdělení části emisního ážia mezi akcionáře, přičemž na každou akcii byla vyplacena částka 10 Kč před zdaněním, celkem 3 221 mil. Kč. U vlastních akcií nevznikl nárok na výplatu podílu z emisního ážia.

V roce 2012 se nominální hodnota každé akcie s původní nominální hodnotou 100 Kč snížila o 13 Kč na akcii; nominální hodnota každé akcie s nominální hodnotou 1 000 Kč se snížila o 130 Kč. Celková částka k vyplacení akcionářům v důsledku tohoto snížení základního kapitálu činila 4 187 mil. Kč.

Distribuce na akcii za období končící 31. prosince byla následující:

V Kč	Rok končící 31. prosince 2013	Rok končící 31. prosince 2012
Dividenda na akcii (nominální hodnota 87 Kč)	20	27
Jiné distribuce na akcii	10	13
Celkem distribuce na akcii	30	40

7 Pozemky, budovy a zařízení

V milionech Kč	Pozemky, budovy a konstrukce	Vedení, kabely a související venkovní zařízení	Telekomunikační technologie a zařízení	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Celkem
K 31. prosinci 2013					
Počáteční zůstatek	10 295	25 577	9 609	1 210	46 691
Přírůstky	316	848	2 162	211	3 537
Úbytky	-12	-5	-45	0	-62
Reklasifikace a kurzové rozdíly	87	21	153	-14	247
Odpisy	-793	-4 884	-2 336	-532	-8 545
Snížení hodnoty	0	0	-11	0	-11
Zůstatková hodnota	9 893	21 557	9 532	875	41 857
K 31. prosinci 2013					
Pořizovací cena	20 457	104 321	84 993	7 380	217 151
Oprávky a snížení hodnoty	-10 564	-82 764	-75 461	-6 505	-175 294
Zůstatková hodnota	9 893	21 557	9 532	875	41 857
V milionech Kč					
K 31. prosinci 2012					
Počáteční zůstatek	10 976	29 647	9 427	1 475	51 525
Přírůstky	262	858	2 864	382	4 366
Přírůstky z akvizic					
WiFi	0	0	15	0	15
Úbytky	-7	-3	-51	-3	-64
Reklasifikace a kurzové rozdíly	6	-14	24	26	42
Aktiva určená k prodeji	-11	0	0	0	-11
Odpisy	-931	-4 911	-2 642	-670	-9 154
Snížení hodnoty	0	0	-28	0	-28
Zůstatková hodnota	10 295	25 577	9 609	1 210	46 691
K 31. prosinci 2012					
Pořizovací cena	20 222	103 716	89 752	8 202	221 892
Oprávky a snížení hodnoty	-9 927	-78 139	-80 143	-6 992	-175 201
Zůstatková hodnota	10 295	25 577	9 609	1 210	46 691

Zůstatková hodnota nedokončeného majetku a záloh na dlouhodobý hmotný majetek k 31. prosinci 2013 činila 1 655 mil. Kč (2012: 2 117 mil. Kč) a je rozprostřena do jednotlivých kategorií pozemků, budov a zařízení dle jejich podstaty.

K 31. prosinci 2013 je účetní hodnota neodepisovaného majetku 178 mil. Kč (2012: 179 mil. Kč).

K 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 nebyl zastaven žádný majetek.

V průběhu let 2013 a 2012 nebyly aktivovány žádné nákladové úroky.

K 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 Skupina nevykazovala žádná dlouhodobá aktiva určená k prodeji.

V průběhu roku 2013 Skupina dosáhla celkového zisku z prodeje dlouhodobých aktiv ve výši 62 mil. Kč (2012: 285 mil. Kč) a celkové ztráty ve výši 11 mil. Kč (2012: 10 mil. Kč).

K 31. prosinci 2013 byla celková pořizovací hodnota plně odepsaných budov a zařízení 68 794 mil. Kč (2012: 73 091 mil. Kč).

Skupina prověřila aktiva fixního segmentu (penězotvorné jednotky) na indikátory, které by mohly naznačovat případné snížení hodnoty, viz Poznámka č. 8.

8 Nehmotná aktiva

V milionech Kč	Goodwill	Licence	Software	Zákaznické báze	Celkem
K 31. prosinci 2013					
Počáteční zůstatek	13 497	2 856	3 347	630	20 330
Přírůstky	0	0	2 136	0	2 136
Reklasifikace a kurzové rozdíly	2	9	19	-1	29
Odpisy	0	-392	-1 984	-111	-2 487
Zůstatková hodnota	13 499	2 473	3 518	518	20 008
K 31. prosinci 2013					
Požizovací cena	13 499	5 936	29 557	685	49 677
Oprávky a snížení hodnoty	0	-3 463	-26 039	-167	-29 669
Zůstatková hodnota	13 499	2 473	3 518	518	20 008
K 31. prosinci 2012					
Počáteční zůstatek	13 453	3 236	3 767	202	20 658
Přírůstky	0	23	1 460	394	1 877
Přírůstky z akvizic WiFi	44	0	0	64	108
Úbytky	0	0	-4	0	-4
Reklasifikace a kurzové rozdíly	0	-3	-38	15	-26
Odpisy	0	-400	-1 838	-45	-2 283
Zůstatková hodnota	13 497	2 856	3 347	630	20 330
K 31. prosinci 2012					
Požizovací cena	13 497	6 236	27 928	687	48 348
Oprávky a snížení hodnoty	0	-3 380	-24 581	-57	-28 018
Zůstatková hodnota	13 497	2 856	3 347	630	20 330

Zůstatková hodnota nedokončených nehmotných aktiv k 31. prosinci 2013 činila 779 mil. Kč (2012: 1 127 mil. Kč) a je rozprostřena do jednotlivých kategorií nehmotných aktiv dle jejich podstaty.

Goodwill

Goodwill ve výši 13 320 mil. Kč byl vykázán v důsledku akvizice zbývajících 49% vlastnického podílu ve společnosti Eurotel Praha spol. s r.o. („Eurotel“). Původně byl goodwill vykázán ve výši 14 087 mil. Kč jako výsledek srovnání nákladů podnikové kombinace ve výši 29 215 mil. Kč a reálné hodnoty nabytých čistých aktiv ve výši 15 128 mil. Kč. Do 31. prosince 2004 byl goodwill lineárně odepisován po dobu 20 let a prověřován na případné indikátory snížení hodnoty ke každému rozvahovému dni.

V souladu s úpravou IFRS 3, IAS 36 a IAS 38 Skupina přerušila od 1. ledna 2005 odepisování dříve identifikovaného goodwillu. Kumulované oprávky k 31. prosinci 2004 (ve výši 767 mil. Kč) byly eliminovány proti pořizovací ceně. Od 31. prosince 2005 je goodwill klasifikován jako nehmotné aktivum s neurčitelnou dobou životnosti a je testován na snížení hodnoty, a to vždy k rozvahovému dni počínaje 31. prosincem 2005 a nebo v případech, kdy jsou známy indikace snížení hodnoty goodwillu.

Skupina testovala goodwill na snížení hodnoty, testy provedené k 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 neindikovaly snížení hodnoty goodwillu. Test na snížení hodnoty zahrnuje určení zpětně získatelné částky peněžotvorné jednotky (mobilní část), která je spočítána jako hodnota z užívání. Hodnota z užívání je současná hodnota budoucích peněžních toků, které dle očekávání vygeneruje peněžotvorná jednotka.

Hodnota z užívání je spočítána na základě obchodního oceňovacího modelu a je posouzena z interního pohledu Skupiny. Hodnota z užívání je kalkulována na základě cash flow rozpočtů, které vycházejí ze střednědobého business plánu (na tříleté období). Business plán je schválen managementem a je aktuální k okamžiku počítání testu na snížení hodnoty. Business plán je založen na minulých zkušenostech a budoucích tržních trendech. Vychází také z obecných ekonomických veličin odvozených z makroekonomických a finančních studií. Peněžní toky následující po tříletém období jsou extrapolovány za použití příslušného tempa růstu. Hlavní předpoklady, na základě kterých management vytvořil business plán a tempa růstu, obsahují vývoj hrubého domácího produktu, úrokových sazeb, nominálních mezd, průměrný měsíční výnos připadající na zákazníka (ARPU), náklady na získání a udržení zákazníků, míru odchodu zákazníků, výdaje na investice, tržní podíl, tempo růstu a diskontní sazby.

Významné budoucí změny tržních podmínek a konkurenčního prostředí by mohly mít nepříznivý dopad na hodnotu peněžotvorných jednotek.

Kalkulace hodnoty z užívání pro všechny peněžotvorné jednotky jsou nejvíce citlivé na následující předpoklady:

Odhadované tempo růstu – základ použitý na určení hodnoty přiřazené tempu růstu je prognóza tržního a regulatorního prostředí, ve kterém Skupina podniká. Skupina používá nulové tempo růstu.

Diskontní sazba – diskontní sazby odrážejí odhad rizika, které management přiřazuje konkrétní peněžotvorné jednotce. Základem pro určení hodnoty diskontní sazby jsou vážené náklady kapitálu (WACC). Tato sazba je počítána modelem pro oceňování kapitálových aktiv (CAPM), Skupina také využívá relevantní údaje převzaté od nezávislých finančních analytiků jako benchmark. Skupina používá hodnotu WACC 9,4 % (před zdaněním).

Skupina nemá žádná další aktiva s neurčitelnou dobou životnosti vyjma goodwillu.

K 31. prosinci 2013 a 31. prosinci 2012 vedení Skupiny prověřilo aktiva fixního segmentu (peněžotvorné jednotky) na indikátory, které by mohly naznačovat případné snížení hodnoty aktiv peněžotvorné jednotky. Prověření provedené k 31. prosinci 2013 a 2012 potvrdilo, že aktiva jsou správně oceněna.

Goodwill z nákupu WiFi

V souladu s pravidly obsaženými ve standardu IFRS 3 nabyvatel ocení nabytá identifikovatelná aktiva a převzaté závazky v reálných hodnotách určených k datu akvizice. Identifikovatelná aktiva a převzaté závazky vykáže odděleně od goodwillu. Za tímto účelem byla provedena alokace pořizovacího nákladu podnikové kombinace na reálné hodnoty aktiv a závazků pro všechny akvizice.

Nákupem síťové infrastruktury WiFi, báze zákazníků a dalších souvisejících aktiv od lokálních poskytovatelů přístupu k internetu prostřednictvím technologie WiFi byl vykázán goodwill ve výši 51 mil. Kč. Goodwill vznikl z akvizic provedených do roku 2012. V roce 2013 nebyly realizované žádné akvizice. Goodwill je vykázán jako samostatná položka na rozvaze a testován na snížení hodnoty. Goodwill byl identifikován jako rozdíl mezi současnou hodnotou kupní ceny ve výši 299 mil. Kč a reálnou hodnotou nabytých čistých aktiv ve výši 248 mil. Kč.

Licence

Udělené licence představují právo na provozování mobilních sítí v UMTS (Universal Mobile Telecommunication System, systém standardu mobilních telefonů třetí generace), GSM (Global System for Mobile Communication, systém druhé generace) a CDMA (Code Division Multiple Access) v České republice.

S ohledem na spuštění provozu v roce 2007 byla společnosti Telefónica Slovakia, s.r.o., dne 7. září 2006 přidělena licence na provozování GSM a UMTS sítí v hodnotě 150 mil. Sk (4,1 mil. EUR).

V roce 2012 Společnost koupila přístupová práva k síti internet ve standardu CDMA (Code Division Multiple Access) od Českého telekomunikačního úřadu (ČTÚ) ve výši 23 mil. Kč. Tato práva jsou přidělena až do 7. února 2018.

Zůstatková hodnota licencí:

V milionech Kč	Platnost do roku	31. prosince 2013	31. prosince 2012
GSM 900 licence	2016	186	258
GSM 1800 licence	2016	150	208
CDMA 450 licence	2018	18	23
UMTS licence	2022	2 019	2 269
GSM a UMTS licence – Slovenská republika	2026	100	98
Celkem		2 473	2 856

V průběhu let 2013 a 2012 nebyly aktivovány žádné nákladové úroky.

K 31. prosinci 2013 činí pořizovací cena plně odepsaného nehmotného majetku 16 616 mil. Kč (2012: 19 790 mil. Kč).

Všechna nehmotná aktiva Skupiny s určitelnou dobou životnosti jsou odepisována a každoročně jsou jejich hodnoty a životnosti prověřovány.

Skupina vynakládá interní náklady na aktivity v oblasti výzkumu a vývoje ve smyslu § 2 odst. 1 zákona č. 130/2002 Sb. o podpoře výzkumu a vývoje, které však nesplňují kritéria kapitalizace dle standardu IAS 38 Nehmotná aktiva pro rok 2013 a 2012.

9 Zásoby

V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Telekomunikační materiál	79	94
Zboží	457	393
Celkem	536	487

Uvedená výše zásob je vykázána po zohlednění opravné položky na nadbytečné a pomalu obrátkové zásoby v hodnotě 44 mil. Kč (2012: 60 mil. Kč). Celková zůstatková hodnota zásob vedených v čisté realizovatelné hodnotě činí 60 mil. Kč (2012: 65 mil. Kč). Hodnota zásob uznaná jako náklad období činí 2 746 mil. Kč (2012: 2 614 mil. Kč).

V roce 2013 a 2012 Skupina neměla žádné zásoby dané do zástavy za své závazky.

10 Pohledávky

V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Pohledávky z obchodního styku vůči třetím stranám (netto)	5 629	6 448
Pohledávky z obchodního styku ve skupině	469	352
Náklady příštích období	774	699
Ostatní pohledávky (netto)	190	233
Celkem	7 062	7 732

Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky jsou sníženy o opravné položky k pochybným pohledávkám ve výši 3 946 mil. Kč (2012: 3 819 mil. Kč).

Náklady příštích období obsahují zálohu zaplacenou za účast v LTE tendru ve výši 375 mil. Kč (2012: 250 mil. Kč).

Pohledávky za spřízněnými stranami jsou uvedeny v Poznámce č. 20.

Pohledávky z obchodního styku V milionech Kč	Účetní hodnota	Bez snížení hodnoty a ve splatnosti	Bez snížení hodnoty a po splatnosti			
			Méně než 90 dnů	90 až 180 dnů	180 až 360 dnů	Více než 360 dnů
K 31. prosinci 2013	6 098	2 869	392	49	6	65
K 31. prosinci 2012	6 800	3 035	183	23	26	74

Opravné položky k pochybným pohledávkám
V milionech Kč

K 1. lednu 2012	3 718
Přírůstky	2 490
Úbytky/splacené pohledávky	-2 389
K 31. prosinci 2012	3 819
Přírůstky	1 889
Úbytky/splacené pohledávky	-1 762
K 31. prosinci 2013	3 946

Zkušenosti Skupiny s vymáháním pohledávek jsou promítnuty do vytvořené opravné položky. Díky výše uvedeným skutečnostem věří vedení Skupiny, že neexistují jiná rizika, která by nad rámec vytvořené opravné položky snížila hodnotu pohledávek.

K 31. prosinci 2013 vykazuje Skupina dlouhodobá finanční aktiva ve výši 169 mil. Kč (2012: 112 mil. Kč), která zahrnují ostatní dlouhodobé pohledávky, dlouhodobé zálohy a ostatní finanční investice, které jsou klasifikovány jako ostatní finanční aktiva. K 31. prosinci 2013 dlouhodobá finanční aktiva obsahují 26 mil. Kč (2012: 20 mil. Kč) peněžních aktiv s omezeným nakládáním v důsledku právních požadavků uložených Společnosti jako poskytovateli platebních služeb malého rozsahu regulátorem Českou národní bankou.

Finanční nástroje, které jsou předmětem vymahatelné rámcové smlouvy o zápočtu nebo obdobné dohody, zahrnují zejména služby roamingu a propojení. Jedná se o následující finanční nástroje:

V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Hrubé částky pohledávek z obchodního styku	935	894
Částky, které jsou započteny	-426	-407
Čisté částky pohledávek z obchodního styku	509	487

11 Peníze a peněžní ekvivalenty

V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012	Úroková sazba
Peněžní zůstatky a ostatní peněžní ekvivalenty	352	283	Pohyblivá
Cash-pooling mezi spřízněnými osobami (viz Poznámka č. 20)	3 538	2 761	Pohyblivá
Celkem peníze a peněžní ekvivalenty	3 890	3 044	

K 31. prosinci 2013 a 2012 zahrnují peněžní ekvivalenty Skupiny úročené vklady se splatností maximálně tři měsíce.

V dubnu 2006 uzavřela Skupina se Skupinou Telefónica vzájemný cash-pooling, který umožňuje Skupině Telefónica efektivní řízení financí a peněžních zdrojů.

K 31. prosinci 2013 měla Skupina k dispozici přibližně 1 454 mil. Kč garantovaných nečerpaných úvěrových zdrojů (2012: 1 408 mil. Kč).

K 31. prosinci 2013 a 2012 nebyly zastaveny žádné peníze a peněžní ekvivalenty.

Přijaté a zaplacené úroky a ostatní finanční příjmy a výdaje byly následující:

V milionech Kč	Rok končící 31. prosince 2013	Rok končící 31. prosince 2012
Zaplacené úroky	-79	-210
Přijaté úroky	12	87
Bankovní poplatky	-26	-40
Ostatní finanční příjmy	70	13
Celkem	-23	-150

12 Obchodní a jiné závazky

V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Závazky z obchodního styku	10 075	9 896
DPH, ostatní daně a sociální pojištění	609	669
Ostatní výnosy příštích období	488	319
Předplacené karty	414	461
Závazky vůči zaměstnancům a benefity	486	519
Ostatní závazky	127	371
Závazky celkem	12 199	12 235
Ostatní dlouhodobé závazky	64	87

Závazky vůči spřízněným osobám jsou uvedeny v Poznámce č. 20.

K 31. prosinci 2013 a k 31. prosinci 2012 ostatní dlouhodobé závazky zahrnují zejména jistiny od obchodních partnerů pro dobíjení předplacených karet a závazky se splatností delší než 12 měsíců.

Finanční nástroje, které jsou předmětem vymahatelné rámcové smlouvy o zápočtu nebo obdobné dohody, zahrnují zejména služby roamingu a propojení. Jedná se o následující finanční nástroje:

V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Hrubé částky závazků z obchodního styku	996	962
Částky, které jsou započteny	-426	-407
Čisté částky závazků z obchodního styku	570	555

13 Finanční závazky a aktiva

V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Úvěry v domácí měně	3 000	3 000
Úrokové závazky a deriváty	4	31
Celkové finanční závazky	3 004	3 031
Splatné:		
do 1 roku	4	31
za 2–5 let	3 000	3 000
Celkové finanční závazky	3 004	3 031

Smlouva o úvěru

Dne 27. září 2012 podepsala Společnost smlouvu o úvěru ve výši 3 miliardy Kč, který upsaly UniCredit Bank Czech Republic, a.s., Česká spořitelna, a.s., Komerční banka, a.s., Citibank Europe plc a Československá obchodní banka, a.s.

Společnost použila uvedený úvěr se splatností 4 roky k refinancování dluhu splatného v roce 2012 a dále jej používá pro všeobecné korporátní účely. Úroková sazba úvěru činí 1M PRIBOR plus marže 1,75 % p.a. (2012: 3M PRIBOR plus marže 1,75 % p.a.).

V červenci 2012 Společnost splatila v řádném termínu úvěr ve výši 115 mil. EUR načerpaný v roce 1997.

Reálné hodnoty jsou založeny na diskontovaných peněžních tocích za použití diskontní sazby, odpovídající úrokové sazbě, která je dle vedení Skupiny dosažitelná k datu účetní závěrky. Účetní hodnota krátkodobých závazků se blíží jejich reálné hodnotě.

Žádný majetek Skupiny není zajištěn pro účely čerpání stávajících úvěrů.

Níže uvedená tabulka shrnuje splatnosti finančních a obchodních závazků Skupiny k 31. prosinci 2013 na základě smluvních nediskontovaných plateb.

K 31. prosinci 2013**V milionech Kč**

	Do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 rok až 5 let	> 5 let
Úročené úvěry a půjčky	16	47	3 112	0
Obchodní a jiné závazky (vyjma Ostatních výnosů příštích období a Předplacených karet)	9 854	1 443	0	0
Celkem	9 870	1 490	3 112	0
Ostatní dlouhodobé závazky	0	0	58	6

K 31. prosinci 2012**V milionech Kč**

	Do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 rok až 5 let	> 5 let
Úročené úvěry a půjčky	29	48	3 179	0
Obchodní a jiné závazky (vyjma Ostatních výnosů příštích období a Předplacených karet)	10 288	1 167	0	0
Celkem	10 317	1 215	3 179	0
Ostatní dlouhodobé závazky	0	0	81	6

Reálné hodnoty

Níže je uvedeno porovnání účetních a reálných hodnot dle jednotlivých kategorií finančních nástrojů Skupiny uvedených v účetní závěrce.

V milionech Kč	Účetní hodnota		Reálná hodnota	
	2013	2012	2013	2012
Finanční aktiva				
Peníze a peněžní ekvivalenty	3 890	3 044	3 890	3 044
Krátkodobé půjčky (včetně časově rozlišených úroků)	18	1	18	1
Deriváty	44	2	44	2
Ostatní finanční aktiva	169	112	169	112
V milionech Kč	Účetní hodnota		Reálná hodnota	
	2013	2012	2013	2012
Finanční závazky				
Úročené úvěry a půjčky (včetně časově rozlišených úroků)	3 004	3 019	3 004	3 019
Deriváty	0	12	0	12

Reálná hodnota derivátů a půjček byla určena diskontováním očekávaných budoucích peněžních toků s použitím běžných úrokových sazeb.

Úrovně reálné hodnoty

Skupina používá při oceňování následující třístupňový postup určování reálné hodnoty u finančních nástrojů:

Úroveň 1: ceny kótované (neupravené) na trhu u stejných aktiv nebo závazků.

Úroveň 2: ostatní metody oceňování, kdy všechny vstupy, které mají významný vliv na zaúčtovanou reálnou hodnotu, je možné přímo nebo nepřímo stanovit.

Úroveň 3: metody používající vstupy, které mají významný vliv na zaúčtovanou reálnou hodnotu a které nejsou založeny na datech získávaných na aktivním trhu.

K 31. prosinci 2013 a k 31. prosinci 2012 Skupina vykazovala pouze forwardové a swapové smlouvy v cizích měnách klasifikované jako Úroveň 2 finanční nástroje vykázané v reálné hodnotě.

V účetním období končícím 31. prosince 2013 a 31. prosince 2012 nebyly provedeny žádné převody mezi Úrovní 1 a Úrovní 2 vedené v reálné hodnotě a žádné převody do nebo z Úrovně 3.

Analýza finančního rizika

Následující tabulka ukazuje analýzu citlivosti předpokládané změny měnových kurzů a úrokových sazeb.

V milionech Kč	Dopad na zisk před zdaněním	
	2013	2012
Kurzové riziko		
Value at Risk*	-171	-145
Stress testing*	-58	-42
Úrokové riziko		
Stress testing*	-17	-29

* Model Value at Risk (VaR) umožňuje pravděpodobnostní odhad nejvyšší možné ztráty hodnoty portfolia v daném časovém horizontu, která nebude překročena se stanovenou hladinou spolehlivosti. Skupina používá pro výpočet hodnoty VaR svého měnového rizika metodu rozptylu a kovariancí s využitím normálního rozdělení (tzv. parametrická metoda). Používaný časový horizont je 1 měsíc a hladina spolehlivosti 95 %. V současné době vzhledem k významnosti čistých otevřených pozic Skupiny v jednotlivých cizích měnách modeluje Skupina hodnotu VaR pro translační a transakční pozici v EUR a USD.

Stress testing měnového rizika představuje okamžitou ztrátu způsobenou skokovou změnou měnového kurzu o 1 % nepříznivým směrem.

Stress testing rizika úrokové sazby představuje okamžitou skokovou změnu úrokové sazby po celé délce výnosové křivky o 1 % nepříznivým směrem. Kalkulace nepříznivého dopadu na peněžní toky Skupiny (v důsledku nárůstu úrokových nákladů nebo poklesu přijatých úroků) se provádí měsíčně na bázi pohyblivých sazeb v časovém horizontu 12 měsíců.

Finanční deriváty

Skupina použila následující nominální hodnotu cizoměnových kontraktů k zajištění měnového rizika:

V milionech Kč	Nominální hodnota		Reálná hodnota	
	2013	2012	2013	2012
Měnové kontrakty	1 037	1 387	44	-10

14 Odložená daň

Odložená daň je počítána na základě schválených daňových sazeb, jejichž platnost se předpokládá v době, kdy budou aktiva realizována a závazky vyrovnány.

Pro kalkulaci krátkodobé a dlouhodobé odložené daně v roce 2013 byla použita statutární sazba 19 % pro Českou republiku (2012: 19 %) a 22 % pro Slovenskou republiku (2012: 23 %).

V milionech Kč	2013	2012
K 1. lednu	2 533	2 990
Dopad do výkazu zisku a ztráty (viz Poznámka č. 4)	-163	-477
Oceňovací rozdíly z přecenění	-44	20
Ostatní změny	-8	0
K 31. prosinci	2 318	2 533

V roce 2013 bylo zaúčtováno odložené daňové aktivum ve společnosti Telefónica Slovakia, s.r.o., v hodnotě 403 mil. Kč (2012: 673 mil. Kč) plynoucí především z rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou majetku. V roce 2012 bylo účtováno daňové aktivum zejména z titulu neuplatněných daňových ztrát dosažených v minulých letech.

Po započtení jsou v konsolidované rozvaze Skupiny vykázány tyto zůstatky:

V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Odložená daňová pohledávka	-812	-959
Odložený daňový závazek	3 130	3 492
Celkem	2 318	2 533

Odložená daňová pohledávka obsahuje 447 mil. Kč (2012: 668 mil. Kč) realizovatelných do 12 měsíců a 365 mil. Kč (2012: 291 mil. Kč) realizovatelných za více než 12 měsíců. Odložený daňový závazek obsahuje 705 mil. Kč (2012: 650 mil. Kč) splatných do 12 měsíců a 2 425 mil. Kč (2012: 2 842 mil. Kč) splatných za více než 12 měsíců.

Odložená daň se skládá z těchto položek:

V milionech Kč	Konsolidovaná rozvaha		Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty	
	2013	2012	2013	2012
Dočasné rozdíly vyplývající z:				
Daňové ztráty	-33	-384	365	161
Pozemky, budovy, zařízení a nehmotná aktiva	2 547	3 114	-532	-581
Pohledávky, zásoby a ostatní rozdíly	-196	-197	4	-57
Celkem	2 318	2 533	-163	-477

K 31. prosinci 2013 eviduje Telefónica Slovakia, s.r.o., daňové ztráty z minulých let v celkové výši 165 mil. Kč. (2012: 1 669 mil. Kč). K 31. prosinci 2013 jsou všechny tyto daňové ztráty zohledněny při tvorbě daňového aktiva.

Daňová ztráta generovaná ve Slovenské republice do 31. prosince 2009 může být uplatněna během následujících pěti let a daňová ztráta generovaná po 1. lednu 2010 může být uplatněna rovnoměrně během následujících čtyřech let.

15 Rezervy a ostatní závazky

V milionech Kč	Rezerva na soudní a správní rozhodnutí	Ostatní rezervy	Celkem
K 1. lednu 2013	34	27	61
Tvorba rezerv	10	476	486
Čerpání rezerv	-23	-481	-504
K 31. prosinci 2013	21	22	43
Krátkodobé rezervy 2013	7	10	17
Dlouhodobé rezervy 2013	14	12	26
	21	22	43
Krátkodobé rezervy 2012	12	20	32
Dlouhodobé rezervy 2012	22	7	29
	34	27	61

S výjimkou rezerv na soudní a správní rozhodnutí a ostatních drobných rezerv, u nichž není jistá doba splatnosti, se očekává, že ostatní rezervy by měly být využity v průběhu příštích dvanácti měsíců od data účetní závěrky. Ostatní rezervy tvoří převážně rezerva na zaměstnanecké požitky a odměny vázané na akcie.

Rezerva na soudní a správní rozhodnutí

Rezerva na soudní a správní rozhodnutí je tvořena na právní spory, kterých je Skupina účastníkem (viz Poznámka č. 16).

16 Potenciální závazky a soudní spory

Společnost je účastníkem několika soudních sporů vyplývajících z běžného obchodního styku. V průběhu roku 2013 se dařilo pokračovat v úspěšném trendu obrany proti žalobám podaných jinými subjekty v předchozích letech. Významné právní spory a další řízení týkající se Společnosti jsou uvedeny níže.

I. Vodafone Czech Republic a.s. – spor z propojovací smlouvy

Dne 30. června 2005 podal Vodafone Czech Republic a.s., (dříve Český Mobil/Oskar Mobil) proti Společnosti žalobu u Městského soudu v Praze na náhradu škody ve výši 538 mil. Kč s příslušenstvím a na vrácení bezdůvodného obohacení ve výši 117 mil. Kč s příslušenstvím. Společnost dle žaloby údajně neposkytla tranzit provozu do sítě provozované mobilním operátorem v souladu s příslušnými vzájemnými dohodami o propojení. Vrchní soud v Praze potvrdil závěr Společnosti, že o věci bylo již jednou pravomocně rozhodnuto ČTÚ, a to ve prospěch Společnosti a společnost Vodafone Czech Republic a.s., se snaží toto pravomocné rozhodnutí obejít. Řízení je pravomocně skončeno od února 2011 ve prospěch Společnosti. Společnost Vodafone Czech Republic a.s., přesto podala dovolání, avšak v rozsahu pouze 26 mil. Kč s tím, že v tomto rozsahu je rozhodnutí nesprávné. Nejvyšší soud dovolání v červnu 2013 odmítl a řízení je skončeno.

II. ÚOHS (Úřad pro ochranu hospodářské soutěže)

i. Správní řízení ve věci podezření ze zneužití dominantního postavení na trhu širokopásmového přístupu ke službám sítě Internet

Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS) prováděl od listopadu 2008 tzv. „předběžné šetření“, když vyšetřoval, zda Společnost nezneužila dominantní postavení na trhu širokopásmového přístupu k Internetu. Společnost s ÚOHS spolupracovala, zároveň však opakovaně uváděla a dokládala, že dominantní postavení na tomto trhu nemá, a tedy jej ani nemohla zneužít. Rozsah informací a podkladů požadovaných ÚOHS během více jak dvouletého šetření velmi narůstal, aniž měla Společnost možnost nahlížet do spisu, ověřit si jeho obsah, ani jak ÚOHS údaje interpretuje. Proto se Společnost obrátila na Krajský soud v Brně se žádostí o soudní ochranu. Krajský soud v Brně v prosinci 2010 předběžně zakázal ÚOHS v daném předběžném šetření pokračovat a v únoru 2011 vydal rozsudek, jímž definitivně konstatoval, že předběžné šetření má být ukončeno. Tento rozsudek byl v září 2011 potvrzen také Nejvyšším správním soudem. ÚOHS na to v březnu 2011 reagoval zahájením správního řízení ve věci možného zneužití dominantního postavení na trhu přístupu ke službám sítě Internet prostřednictvím širokopásmových technologií ADSL. Společnost podala k ÚOHS řadu vyjádření prokazujících, že ÚOHS nesprávně vymezuje relevantní trh, na němž by Společnost údajně měla zastávat dominantní postavení, a dokonce ho údajně

zneužít. Tvrzení Společnosti o silné konkurenci mezi technologiemi xDSL, kabel a WiFi v České republice přitom opakovaně potvrdil Český telekomunikační úřad i Evropská komise. Zároveň Společnost předložila ÚOHS i řadu dalších důkazů prokazujících korektnost všech jejích postupů. Do spisu jsou průběžně dodávány další podklady. Vzhledem k rozsáhlosti a extrémní délce zjišťování Společnost nemůže odhadnout, kdy by mělo být řízení skončeno. ÚOHS nevydal žádné rozhodnutí ani v průběhu roku 2013, přestože Společnost poskytuje veškerou součinnost. Stejně jako v případě účetní závěrky za rok 2012, tak ani k datu schválení této účetní závěrky nebylo možné spolehlivě odhadnout finanční dopady tohoto probíhajícího řízení.

ii. Řízení o pokutě 91,9 mil. Kč

V prosinci 2009 zrušil Krajský soud v Brně rozhodnutí ÚOHS, jímž v prosinci 2003 uložil Společnosti pokutu 81,7 mil. Kč v řízení o zneužití dominantního postavení na trhu pevných hlasových služeb. V důsledku zrušení rozhodnutí požádala Společnost ÚOHS o vrácení pokuty i úroků z prodlení. ÚOHS sice vrátil jistinu, než však bylo rozhodnuto o vrácení úroků. Nejvyšší správní soud zrušil rozsudek Krajského soudu v Brně, čímž se soudní řízení vrátilo již potřetí před Krajský soud v Brně. Krajský soud v Brně rozhodnutí v rozsahu týkající se pokuty nakonec v březnu 2011 definitivně zrušil a vrátil ÚOHS k dalšímu řízení, kde měl ÚOHS v souladu s právem odůvodnit výši pokuty ve vztahu k posuzovanému období. Přes námitky Společnosti ohledně nedostatečných podkladů, ÚOHS vydal rozhodnutí, jímž uložil Společnosti pokutu ve výši 91,9 mil. Kč. Společnost považuje uložení této pokuty za nepřípustnou odvetu ze strany ÚOHS a podala žalobu. Krajský soud v Brně odložil splatnost pokuty, ve věci samé však dosud nerozhodl.

III. Spory se společností AUGUSTUS spol. s r.o.

Ve sporech se společností AUGUSTUS spol. s r.o., došlo k přesvědčivému zvrácení situace ve prospěch Společnosti. Společnost se tak nyní zaměřuje na vymození bezdůvodného obohacení od společnosti AUGUSTUS spol. s r.o. Společnost AUGUSTUS spol. s r.o., původně zažalovala Společnost kvůli údajné ztrátě zisku v letech 1995–2001 ve výši přibližně 183 mil. Kč s příslušenstvím. Společnost AUGUSTUS spol. s r.o., uváděla, že Společnost nezákonně zrušila smlouvu na vydávání a distribuci telefonních karet, jež byla uzavřena na dobu neurčitou. Na základě rozhodnutí soudu zaplatila Společnost v srpnu 2006 částku 83 mil. Kč a příslušné úroky (celkem přibližně 139 mil. Kč). Následně však došlo v řízení k pozitivnímu obratu pro Společnost, když Nejvyšší soud v červnu 2009 předchozí rozsudky na základě dovolání Společnosti zrušil a Městský soud v Praze v dubnu 2010 žalobu zcela zamítl. Vrchní soud v Praze v srpnu 2011 zamítnutí žaloby potvrdil. Společnost v reakci na tento vývoj podala žalobu, aby AUGUSTUS spol. s r.o., částku 139 mil. Kč vrátila. Městský soud v Praze v září 2011 žalobě vyhověl. AUGUSTUS spol. s r.o., podala odvolání ale bez úspěchu. Ukázalo se však, že nejméně 94 mil. Kč AUGUSTUS spol. s r.o., převedla v mezidobí jiným osobám na základě dohod s jednatelem. Společnost využívá všech právních kroků k zajištění majetku a zabránění dalších úniků. V květnu 2013 Vrchní soud v Praze potvrdil prohlášení konkursu na majetek společnosti AUGUSTUS spol. s r.o. Společnost je věřitelem s nejvyšší přihlášenou a uznanou pohledávkou.

IV. CNS a.s. – žaloba o 137 mil. Kč

Mezi pracovníky společnosti CNS a.s. zabývající se vývojem a úpravou IT aplikací, a pracovníky Společnosti a Telefónica O2 Business Solutions, spol. s r.o., probíhala v roce 2009 jednání o potencionální spolupráci související s provozem datových schránek. K uzavření žádné smlouvy mezi stranami však nedošlo a projekt nebyl z obchodních důvodů realizován. Společnost CNS a.s., ovšem podala v srpnu 2010 proti Společnosti žalobu na náhradu škody a ušlého zisku ve výši 137,2 mil. Kč za neuzavření smlouvy. Společnost považuje nárok za smyšlený a jeho výši za zjevně přemrštěnou, což demonstruje i fakt, že dle účetní závěrky CNS a.s., za rok 2009 dosáhla zisku necelých 5,5 mil. Kč. Městský soud v Praze v prosinci 2012 žalobu v plném rozsahu zamítl. Společnost CNS a.s., podala odvolání pouze v rozsahu 19,8 mil. Kč. Vrchní soud v Praze potvrdil, že žádná smlouva mezi CNS a.s., a Společností uzavřena nebyla a CNS a.s., nevznikl jakýkoli nárok z titulu smlouvy. Vrchní soud pouze přikázal Městskému soudu v Praze, aby znovu rozhodl ohledně možných nároků z titulu předsmělní odpovědnosti, spis však neobsahuje žádné důkazy ohledně takových nároků.

V. VOLNÝ, a.s. – žaloba o 4 mld. Kč

Dne 28. března 2011 podala společnost VOLNÝ, a.s., k Městskému soudu v Praze žalobu proti Společnosti o zaplacení částky přes 4 mld. Kč za údajné zneužití dominantního postavení na trhu poskytování širokopásmového přístupu k síti Internet. Částka má představovat ušlý zisk společnosti VOLNÝ, a.s., od roku 2004 do 2010. Společnost VOLNÝ, a.s., mj. uvádí, že měla v roce 2003 údajně 30% podíl na trhu poskytování vytáčeného (dial-up) internetu a v žalobě vychází z toho, že automaticky stejného výsledku by dosáhla na trhu širokopásmového přístupu k síti Internet. K tomu ale nedošlo kvůli údajnému stlačování marží (margin squeeze) ze strany Společnosti na trhu širokopásmového přístupu k síti Internet. Společnost podala vyjádření k žalobě v červenci 2011 a upozornila na nepodloženost nároku i výpočtů předložených žalobcem i na celkové rozpory v samotných žalobních tvrzeních. Soud začal projednávání věci a jednání pokračovala v průběhu roku 2013, včetně výsledků znaleců a svědků.

VI. BELL TRADE s.r.o. – žaloba o 9,7 mld. Kč

V únoru 2012 byla Společnosti doručena žaloba společnosti BELL TRADE s.r.o., o 3,2 mld. Kč. Žaloba byla podána k Okresnímu soudu v Malackách a byla založena na tvrzení, že Společnost uzavřela se společností RVI, a.s., v roce 2002 smlouvy na různé IT projekty. Společnost BELL TRADE s.r.o., se sídlem v Bratislavě údajně přes několik prostředníků koupila pohledávky z titulu smluvní odměny za poskytované služby. Společnost podala k Okresnímu soudu v Malackách vyjádření, v němž uvedla, že žádná smlouva uzavřena nebyla a Společnost neobdržela nikdy ani žádné protiplnění, za něž by měla komukoli plnit smluvní odměnu. Navíc namítla nedostatek pravomoci slovenských soudů, neboť spor nemá jakýkoli vztah k slovenskému území. V červnu 2012 obdržela Společnost usnesení, jímž bylo řízení zastaveno pro nedostatek pravomoci slovenských soudů. Společnost BELL TRADE s.r.o., podala odvolání, na jehož základě Krajský soud v Bratislavě rozhodnutí zrušil a věc je nadále vedena u Okresního soudu v Malackách. Proti setrvání sporu v jurisdikci slovenských soudů

podala Společnost ústavní stížnost, o níž dosud nebylo rozhodnuto. Zároveň žalobce podal v prosinci 2013 návrh na rozšíření žaloby na 9,7 mld. Kč.

VII. ČESKÉ RADIOKOMUNIKACE a.s. – žaloba o 3,1 mld. Kč

V říjnu 2012 byla Společnosti doručena žaloba společnosti České Radiokomunikace a.s., (ČRa) o 3,1 mld. Kč. Žalobce uvádí, že Společnost mu měla údajně způsobit škodu zneužitím dominantního postavení „na trhu xDSL“, v důsledku čehož nebyla prý společnost ČRa schopna své podnikání odpovídajícím způsobem rozvinout a dosáhnout „spravedlivého postavení na maloobchodním trhu xDSL“. Žalovaná částka je kalkulována jako rozdíl mezi hypotetickou cenou části podniku a skutečnou cenou části podniku, za níž byla v roce 2009 prodána společnosti T-Mobile Czech Republic a.s. Společnost považuje žalobu za vykonstruovanou a v tomto smyslu podala své vyjádření k soudu. Jednání dosud nebylo nařízeno.

Společnost je účastníkem dalších soudních sporů. Souhrnná hodnota sporů s hodnotou přesahující 5 mil. Kč, které nebyly v roce 2013 pravomocně ukončeny, činí celkem částku necelých 25 mil. Kč. Účetní závěrka zohledňuje i tyto menší spory, rizika z těchto jednotlivých sporů však nejsou významná.

Zveřejnění dalších informací o uvedených sporech nepovažuje Společnost za vhodné, neboť by mohla ohrozit strategii Společnosti v těchto věcech.

Skupina je přesvědčena, že všechna rizika související se soudními spory jsou v účetní závěrce odpovídajícím způsobem zohledněna.

17 Smluvní závazky

Souhrn budoucích minimálních leasingových plateb (Skupina jako nájemce) a budoucích výnosů (Skupina jako pronajímatel) vyplývající z nevypověditelných smluv o operativním pronájmu:

V milionech Kč	Do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Více než 5 let
Operativní leasing – nájemce	1 281	2 935	2 671
Operativní leasing – pronajímatel	154	56	0

Celkové minimální leasingové splátky týkající se operativního leasingu na pozemky, budovy a zařízení uznané v roce 2013 jako náklad činily 1 603 mil. Kč (2012: 1 611 mil. Kč). Tyto leasingové smlouvy mohou obsahovat doložku o navrácení pronajatého majetku do původního stavu na konci doby pronájmu. Skupina odhaduje současnou hodnotu budoucích nákladů na likvidace a demontáže, přičemž bere v úvahu změny v síťové infrastruktuře, jako jsou projekty sdílení sítě. V současné době není o těchto budoucích nákladech účtováno, protože jejich velikost je nevýznamná s ohledem na konsolidované výsledky operací, finanční pozici nebo peněžní toky Skupiny.

Investiční a ostatní výdaje smluvně potvrzené dosud nezahrnuté v účetní závěrce k 31. prosinci 2013 představují 6 344 mil. Kč, z toho 3 908 mil. Kč činí kupní cena na licence spektra frekvencí pro LTE sítě (Společnost 2 803 mil. Kč a Telefónica Slovakia, s.r.o. 1 105 mil. Kč). Zbytek mimorozvahových závazků se pojí k telekomunikačním sítím a servisním smlouvám.

18 Poskytování licencovaných služeb

Společnost vykonává komunikační činnost podle zákona o elektronických komunikacích na základě oznámení a osvědčení od Českého telekomunikačního úřadu (ČTÚ) č. 516 ve znění pozdějších změn č. 516/1, 516/2, 516/3, 516/4, 516/5 a 516/6.

Do této komunikační činnosti patří (s územním rozsahem pro Českou republiku):

- a) veřejná pevná komunikační síť,
- b) veřejná mobilní komunikační síť,
- c) veřejně dostupná telefonní služba,
- d) ostatní hlasové služby – služba je poskytována jako veřejně dostupná,
- e) pronájem okruhů – služba je poskytována jako veřejně dostupná,
- f) šíření rozhlasového a televizního signálu – služba je poskytována jako veřejně dostupná,
- g) služby přenosu dat – služba je poskytována jako veřejně dostupná,
- h) služby přístupu k síti Internet – služba je poskytována jako veřejně dostupná,
- i) ostatní hlasové služby – služba není poskytována jako veřejně dostupná,
- j) pronájem okruhů – služba není poskytována jako veřejně dostupná,
- k) šíření rozhlasového a televizního signálu – služba není poskytována jako veřejně dostupná,
- l) služby přenosu dat – služba není poskytována jako veřejně dostupná,
- m) služby přístupu k síti Internet – služba není poskytována jako veřejně dostupná.

Společnost poskytuje služby elektronických komunikací ve frekvenčních pásmech 900 a 1800 MHz v rámci standardu GSM (Global System for Mobile Communication – „GSM”) a LTE (Long Term Evolution – „LTE“) na základě přidělu rádiových kmitočtů vydaného ze strany ČTÚ a platného do 7. února 2016, ve frekvenčním pásmu 2100 MHz v rámci standardu UMTS (Univerzální mobilní telekomunikační systém – „UMTS”) na základě přidělu rádiových kmitočtů vydaného ze strany ČTÚ a platného do 1. ledna 2022 a ve frekvenčním pásmu 450 MHz prostřednictvím technologie CDMA2000 (Code-Division Multiple Access – „CDMA”) zajišťuje širokopásmový mobilní přístup k internetu na základě přidělu rádiových kmitočtů vydaného ze strany ČTÚ a platného do 7. února 2018.

Dobu platnosti povolení pro provozování rádiových kmitočtů je možné v souladu se zákonem o elektronických komunikacích na základě žádosti podané k ČTÚ prodloužit na další období. Na druhou stranu s ohledem na současné regulační a tržní prostředí v České republice mohou smluvní, právní, regulační, konkurenční a jiné ekonomické faktory krátit období, po které by Společnost mohla z těchto přidělů rádiových kmitočtů profitovat.

Poskytování služeb elektronických komunikací na Slovensku

V roce 2006 bylo společnosti Telefónica Slovakia, s.r.o., uděleno povolení na poskytování elektronických komunikačních služeb prostřednictvím veřejné mobilní elektronické komunikační sítě v pásmech 900 MHz, 1800 MHz a 2100 MHz na území Slovenské republiky. Povolení bylo uděleno na období 20 let, tj. do roku 2026. Dobu platnosti povolení je možné v souladu se zákonem o elektronických komunikacích na základě žádosti podané k Úřadu pro regulaci elektronických komunikací a poštovních služeb prodloužit na další období.

Uložení povinností spojených s poskytováním univerzální služby

V rámci ČTÚ uložené povinnosti poskytovat univerzální službu byly v průběhu celého roku 2013 ze strany Společnosti zajišťovány tyto dílčí služby:

- služby veřejných telefonních automatů,
- přístup zdravotně postižených osob k veřejně dostupné telefonní službě rovnocenný s přístupem, který využívají ostatní koncoví uživatelé, zejména prostřednictvím speciálně vybavených telekomunikačních koncových zařízení,
- zvláštní cenové plány, které se liší od cenových plánů poskytovaných za normálních obchodních podmínek, pro osoby s nízkými příjmy, se zvláštními sociálními potřebami a zdravotně postižené osoby.

Univerzální služba je financována ČTÚ, který obdrží finanční prostředky ze státního rozpočtu, které následně bez zbytečných průtahů převede ve prospěch Společnosti.

19 Vlastní kapitál

	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Nominální hodnota akcie na jméno (Kč)	87	87
Počet akcií na jméno	315 648 092	322 089 890
Nominální hodnota akcie na jméno (Kč)	870	870
Počet akcií na jméno	1	1
Akcie celkem (v milionech Kč)	27 461	28 022

Základní kapitál Společnosti byl snížen o celkovou částku 561 mil. Kč zrušením 6 441 798 kusů akcií z celkového počtu 11 869 833 kusů vlastních kmenových akcií. Celková pořizovací cena, za kterou Společnost nabyla zrušované akcie, činí 2 483 mil. Kč. O rozdíl mezi pořizovací cenou a jmenovitou hodnotou zrušovaných akcií ve výši 1 922 mil. Kč bylo sníženo emisní ážio.

Struktura akcionářů Společnosti:

	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Telefónica, S.A.	70,83%	69,41 %
Telefónica Czech Republic, a.s. (vlastní akcie)	1,72%	2,00 %
Ostatní akcionáři	27,45%	28,59 %

Fondy zahrnují zákonný rezervní fond ve výši 6 535 mil. Kč (2012: 6 491 mil. Kč), který není podle platné legislativy dělitelný. Fond vytvořený na úhrady vázané na akcie vypořádané kapitálovými nástroji v hodnotě 38 mil. Kč (2012: 31 mil. Kč) není distribuovatelný.

Řízení vlastního kapitálu

Společnost nepodléhá externím požadavkům na kapitál.

Mezi cíle Společnosti v oblasti řízení vlastního kapitálu patří:

- a) zajištění schopnosti nepřetržitého trvání Společnosti a tím i návratnosti prostředků akcionářů,
- b) vyhovět veškerým relevantním právním požadavkům.

Investiční strategií v oblasti řízení kapitálu Společnosti je zaměřit se na investiční aktivity v prorůstových oblastech, tj. rozvoj a zkvalitnění fixních a mobilních sítí širokopásmového internetu, mobilní služby, korporátní a veřejná ICT řešení a další rozšíření a rozvoj mobilních služeb (včetně datových) na Slovensku. Mezi další oblasti investiční aktivity patří obnova a zdokonalení IT systémů s cílem zjednodušit a zefektivnit procesy, což povede k vyšší provozní efektivitě.

Současnou strategií Společnosti je nezadržovat nadměrné zůstatky peněz a ty vyplácet akcionářům. Představenstvo Společnosti bude nadále pokračovat v provádění a vyhodnocování důsledné analýzy současných a očekávaných výsledků Společnosti včetně naplánovaných a potenciálních investic a generování peněžních toků a přizpůsobí kapitálovou strukturu dosažení těchto plánů.

Žádné další specifické cíle nejsou stanoveny.

Pro případ, že dividendová kapacita (omezená výší nerozděleného zisku z minulých let a zisku běžného období) bude v budoucnu nižší než výše nadměrných zůstatků peněz, bude Společnost každoročně analyzovat další možnosti jejich rozdělení akcionářům. Mezi tyto možnosti patří:

- a) výplata emisního ážia,
- b) snížení základního kapitálu prostřednictvím nominální hodnoty akcií,
- c) nabytí vlastních akcií.

Struktura vlastního kapitálu Společnosti k 31. prosinci 2013:

V milionech Kč	31. prosince 2013
Základní kapitál	27 461
Vlastní akcie	-1 596
Emisní ážio	19 349
Rezervní fond a ostatní fondy	6 488
Nerozdělený zisk minulých let	585
Čistý zisk aktuálního období	5 743
Celkem	58 030

20 Transakce se spřízněnými osobami

Skupinu Telefónica tvoří čtyři divize – dvě teritoriální a dvě globální.

Teritoriálními divizemi jsou Telefónica Europe a Telefónica Latin America, přičemž Skupina náleží do první jmenované.

Globálními divizemi jsou Telefónica Digital a Telefónica Global Resources. Telefónica Digital usiluje o posílení role Skupiny Telefónica v digitálním světě a využití všech růstových příležitostí a posilování portfolia produktů a služeb. Telefónica Global Resources byla vytvořena s cílem zvýšit ziskovost využitím veškerých výhod plynoucích z celosvětového působení.

Skupina spolupracuje v oblasti roamingu, propojení a telekomunikačních služeb v rámci regionálních divizí. V oblasti podpůrných služeb využívá kooperace v rámci globálních divizí.

Skupina spolupracuje s Telefónica Global Services GmbH při agregování centralizovaných nákupních požadavků, vyjednávání nákupů vybraných skupin produktů a služeb a při provádění centralizovaného řízení nákupních aktivit.

Skupina spolupracuje s Telefónica Global Roaming GmbH při řízení velkoobchodního roamingového podnikání, vyjednávání a provádění dohod o roamingových slevách s roamingovými partnery, které umožňují Skupině získávat slevy od roamingových partnerů a opravňují k poskytování slev roamingovým partnerům.

Všechny transakce se spřízněnými osobami byly uskutečněny na základě běžných obchodních podmínek a v tržních cenách. Zůstatky pohledávek a závazků nejsou úročeny (vyjma finančních aktiv a závazků určených k financování), nejsou zajištěny a plnění se očekává buď v hotovosti, nebo jsou prováděny vzájemné zápočty. Zůstatky finančních aktiv jsou prověřovány na snížení hodnoty k datu účetní závěrky. Nebyla účtována žádná opravná položka z titulu snížení hodnoty.

Uskutečněné transakce se spřízněnými osobami:

I. Matěřská společnost:

Rozvaha	31. prosince 2013	31. prosince 2012
V milionech Kč		
Závazky	685	751
Úplný zisk	Za rok končící	Za rok končící
V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
a) Nákup zboží a služeb	37	47
b) Licenční poplatky	660	726

K 31. prosinci 2013 byla vyplacena dividenda společnosti Telefónica, S.A. v celkové výši 4 471 mil. Kč (2012: 6 036 mil. Kč). Vyplacená částka z titulu ostatních distribucí k 31. prosinci 2013 činila 2 236 mil. Kč (2012: 2 906 mil. Kč).

II. Ostatní spřízněné subjekty – Skupina Telefónica a společné podniky:

Rozvaha	31. prosince 2013	31. prosince 2012
V milionech Kč		
a) Pohledávky	469	352
b) Závazky	2 088	2 115
c) Krátkodobé pohledávky – úrok (viz Poznámka č. 13)	18	1
d) Peněžní ekvivalenty (viz Poznámka č. 13)	3 538	2 761

Výkaz zisku a ztráty	Rok končící	Rok končící
V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
a) Prodeje služeb a zboží	990	821
b) Nákupy služeb a zboží	1 446	1 261
c) Nákup služeb v oblasti řízení	451	412
d) Úrokové výnosy	13	65

V období končícím 31. prosince 2013 dosáhly kapitálové investice se spřízněnými osobami celkové hodnoty 16 mil. Kč (2012: 4 mil. Kč).

Seznam společností Skupiny Telefónica, se kterými Skupina realizovala transakce v roce 2013 a 2012, zahrnuje následující společnosti: Telefónica S.A., Telefónica de España, S.A.U., Telefónica Germany GmbH & Co. OHG, Telefónica UK Ltd., Telefónica Ireland Ltd., Telefónica Móviles España, S.A.U., Telefónica Móviles Argentina, S.A., O2 Holdings Ltd., Telefónica Germany Customer Services GmbH, Telefónica Insurance S.A., Telefónica Móviles Guatemala, S.A., Telefónica Móviles El Salvador, S.A. de C.V., Telefónica Móviles Panamá, S.A., Telefónica Móviles Colombia, S.A., Telefónica Móviles Chile, S.A., Otecel, S.A., Telefónica Móviles Nicaragua, S.A., Telefónica Investigación y Desarrollo, S.A., Telecom Italia S.p.A., Telfisa Global BV, Telfisa, Telefónica International Wholesale

Services, SL, Telefónica International Wholesale Services II, S.L., Telefónica Compras Electrónica, S.L., Telefónica Móviles Mexico, S.A., Telefónica Móviles del Uruguay, S.A., Telefónica Móviles Perú, S.A.C., Telefónica Venezuela, S.A., China Unicom (Hong Kong) Limited, Telefónica Global Roaming GmbH, Vivo, S.A., Telefónica Europe People Services Limited, Jajah Ltd., Telefónica USA, Telefonica Global Technology, S.A., organizační složka, Telefonica Global Technology, S.A., Telefonica Global Services GmbH, Tesco Mobile ČR s.r.o., Telefónica Factoring, E.F.C., S.A., Telefónica Costa Rica S.A., Telefónica Digital España SL., Wayra Czech Republic, s.r.o.

III. Ostatní spřízněné subjekty

a) Kompenzace poskytnuté managementu

Členové představenstva a dozorčí rady Společnosti obdrželi následující výhody od Skupiny:

V milionech Kč	31. prosince 2013	31. prosince 2012
Mzdy a ostatní krátkodobé požitky	89	100
Pojištění odpovědnosti	2	3
Celkem	91	103

b) Úvěry poskytnuté členům představenstva a dozorčí rady

V roce 2013 a 2012 nebyly poskytnuty členům představenstva a dozorčí rady žádné půjčky.

Skupina neposkytla žádné úvěry spřízněným osobám.

21 Dceřiné a přidružené společnosti a společné podniky

K 31. prosinci 2013

Dceřiné společnosti	Podíl Skupiny	Pořizovací hodnota v mil. Kč	Země původu	Předmět činnosti	Metoda konsolidace
1. CZECH TELECOM Germany GmbH	100 %	10	Německo	Služby v oblasti přenosu dat	Plná konsolidace
2. CZECH TELECOM Austria GmbH	100 %	6	Rakousko	Služby v oblasti přenosu dat	Plná konsolidace
3. Telefónica Slovakia, s.r.o.	100 %	6 116	Slovenská republika	Mobilní služby a služby v oblasti internetu a přenosu dat	Plná konsolidace
4. Internethome, s.r.o.	100 %	72	Česká republika	Služby přístupu k internetu na technologii WiFi	Plná konsolidace
5. Bonerix s.r.o.	100 %	200	Česká republika	Mobilní služby a služby v oblasti internetu a přenosu dat	Plná konsolidace
Přidružené společnosti					
6. První certifikační autorita, a.s.	23 %	9	Česká republika	Poskytování služeb certifikační autority	Nekonsolidována
7. AUGUSTUS, spol. s r.o.	40 %	0	Česká republika	Aukční prodej a poradenské služby	Nekonsolidována
Společné podniky					
8. Tesco Mobile ČR s.r.o.	50%	6	Česká republika	Virtuální operátor na předplacené mobilní služby	Ekvivalenční metoda

K 31. prosinci 2012

Dceřiné společnosti	Podíl Skupiny	Pořizovací hodnota v mil. Kč	Země původu	Předmět činnosti	Metoda konsolidace
1. CZECH TELECOM Germany GmbH	100 %	10	Německo	Služby v oblasti přenosu dat	Plná konsolidace
2. CZECH TELECOM Austria GmbH	100 %	6	Rakousko	Služby v oblasti přenosu dat	Plná konsolidace
3. Telefónica Slovakia, s.r.o.	100 %	6 116	Slovenská republika	Mobilní služby a služby v oblasti internetu a přenosu dat	Plná konsolidace
4. Internethome, s.r.o.	100 %	72	Česká republika	Služby přístupu k internetu na technologii WiFi	Plná konsolidace
5. Bonerix s.r.o.	100 %	200	Česká republika	Mobilní služby a služby v oblasti internetu a přenosu dat	Plná konsolidace
Přidružené společnosti					
6. První certifikační autorita, a.s.	23 %	9	Česká republika	Poskytování služeb certifikační autority	Nekonsolidována
7. AUGUSTUS, spol. s r.o.	40 %	0	Česká republika	Aukční prodej a poradenské služby	Nekonsolidována
8. MOPET CZ a.s.	13 %	20	Česká republika	Služby placení v reálném čase prostřednictvím mobilu	Nekonsolidována

V březnu 2013 Společnost uzavřela se společností Tesco Stores ČR, a.s., smlouvu o založení a provozování společného mobilního virtuálního operátora Tesco Mobile ČR s.r.o. Podíl Společnosti na základním kapitálu činí 50 %. Tesco Mobile ČR s.r.o., poskytuje telekomunikační služby na území České republiky.

V roce 2013 Společnost prodala svůj podíl v společnosti MOPET CZ a.s.

22 Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Prodej Společnosti skupině PPF

V polovině ledna 2014 získala dohoda mezi Telefónikou a skupinou PPF o prodeji majoritního podílu (65,9 %) ve Společnosti souhlasné stanovisko Evropské komise a byla vypořádána 28. ledna 2014.

K 28. lednu 2014 rezignovala na svou funkci 1. místopředsedkyně dozorčí rady Maria Pilar López Álvarez a dále členové dozorčí rady Antonio Manuel Ledesma Santiago a Ivan Varela Sanchez. Na uvolněné pozice byli kooptováni tři noví členové Martin Štefunko, Vladimír Mlynář a Ladislav Bartoníček. K 29. lednu 2014 rezignovala na svou funkci předsedkyně dozorčí rady María Eva Castillo Sanz a dále členové dozorčí rady Jesús Pérez de Uriguen a Francisco de Borja de Nicolás Benito. Následně byl předsedou dozorčí rady zvolen Martin Štefunko a 1. místopředsedou Ladislav Bartoníček.

Dozorčí rada Společnosti přijala dne 30. ledna 2014 rezignace Davida Melcona Sanchez-Friery z funkce člena a 1. místopředsedy představenstva a dále Jakuba Chytila a Ramira Lafarga Brollo z funkcí členů představenstva. Do funkcí členů představenstva dozorčí rada zvolila Martina Vlčka a Michala Frankla.

Kvalifikovaný akcionář svolal Řádnou valnou hromadu na dne 12. března 2014.

Vysokorychlostní mobilní datová síť LTE

Na základě výsledků aukce Společnost očekává přiděly frekvencí od Českého telekomunikačního úřadu v prvním čtvrtletí 2014.

V lednu 2014 na základě výsledků aukce společnost Telefónica Slovakia, s.r.o., získala přiděly frekvencí od Úřadu pro regulaci elektronických komunikací a poštovních služeb.

Kupní cena licencí na frekvence viz Poznámka č. 17.

Restrukturalizace

V roce 2014 Společnost plánuje pokračovat v realizaci restrukturalizačních aktivit a nákladové optimalizace včetně úspory mzdových nákladů s cílem dále zvýšit svoji provozní efektivnost v různých oblastech svého podnikání. Tento program zvyšování efektivity je cestou, jak si Společnost může udržet vedoucí pozici na trhu a jak se vyrovnat s makroekonomickou situací v České republice. Celkový restrukturalizační plán pro rok 2014 nebyl k datu vydání účetní závěrky finalizován, nicméně Společnost očekává náklady spojené s tímto programem ve výši 330 až 370 mil. Kč.

Ostatní

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2013.