

Účetní závěrka
za rok 2005
podle IFRS



T-Mobile

■ ■ Účetní závěrka společnosti
T-Mobile za rok 2005 podle IFRS ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■

Obsah

■	■	4	■	5	■	6	■	6	■	7	■	8	■	■
		Zpráva nezávislých auditorů		Rozvaha		Výkaz zisku a ztráty		Výkaz změn vlastního kapitálu		Výkaz peněžních toků		Příloha k finančním výkazům		

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
 Kateřinská 40/466
 120 00 Praha 2
 Česká republika
 Telephone +420 251 151 111
 Facsimile +420 251 156 111

ZPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDITORŮ

AKCIONÁŘŮM SPOLEČNOSTI T-MOBILE CZECH REPUBLIC A.S.

Provedli jsme audit přiložené rozvahy společnosti T-Mobile Czech Republic a.s. (dále „Společnost“) k 31. prosinci 2005 a souvisejících výkazů zisku a ztráty, změn vlastního kapitálu a peněžních toků za rok 2005 (dále „finanční výkazy“). Za sestavení finančních výkazů odpovídá vedení společnosti. Naší úlohou je vydat na základě auditu výrok o těchto finančních výkazech.

Audit jsme provedli v souladu s Mezinárodními standardy auditu. Tyto standardy požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že finanční výkazy neobsahují významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedená ověření průkaznosti částek a informací uvedených v finančních výkazech. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace finančních výkazů. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku.

Podle našeho názoru přiložené finanční výkazy zobrazují ve všech významných ohledech věrně finanční pozici Společnosti k 31. prosinci 2005, výsledek jejího hospodaření a její peněžní toky za rok 2005 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví.

19. dubna 2006

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
 Praha, Česká republika

Rozvaha

tis. Kč	Poznámka	31. prosince 2005	31. prosince 2004
AKTIVA			
OBĚŽNÁ AKTIVA			
Peněžní prostředky a ekvivalenty	4	5 845 189	439 136
Obchodní a jiné pohledávky	5	3 351 825	2 990 438
Ostatní finanční aktiva	6	2 298 666	0
Zásoby	7	317 331	299 316
Náklady příštích období		194 795	190 499
Oběžná aktiva celkem		12 007 806	3 919 389
STÁLÁ AKTIVA			
Dlouhodobý hmotný majetek	8	18 527 921	20 784 738
Nehmotný majetek	10	6 025 733	6 169 691
Ostatní aktiva		8 267	7 303
Stálá aktiva celkem		24 561 921	26 961 732
AKTIVA CELKEM		36 569 727	30 881 121
PASIVA A VLASTNÍ KAPITÁL			
KRÁTKODOBÁ PASIVA			
Obchodní a jiné závazky	11	4 873 865	3 506 076
Finanční závazky	12	73 025	62 492
Rezervy	14	832 729	685 323
Závazek z titulu daně z příjmů		849 056	1 316 589
Výnosy příštích období	15	1 040 334	1 101 532
Krátkodobá pasiva celkem		7 669 009	6 672 012
DLOUHODOBÁ PASIVA			
Finanční závazky	12	52 714	51 832
Ostatní závazky	13	258 965	220 317
Rezervy	14	463 492	438 199
Odložené daňové závazky	16	1 691 739	1 886 310
Dlouhodobá pasiva celkem		2 466 910	2 596 658
PASIVA CELKEM		10 135 919	9 268 670
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	19	520 000	520 000
Emisní ážio	19	5 344 110	5 344 110
Zákonný rezervní fond	19	104 000	104 000
Rezerva ze zajištění		- 7 141	- 10 788
Nerozdělený zisk		20 472 839	15 655 129
Vlastní kapitál celkem		26 433 808	21 612 451
VLASTNÍ KAPITÁL A PASIVA CELKEM		36 569 727	30 881 121

Finanční výkazy na stranách 5 až 21 byly schváleny představenstvem společnosti T-Mobile Czech Republic a.s. k vydání dne 19. dubna 2006.

Výkaz zisku a ztráty

tis. Kč	Poznámka	2005	2004
Tržby	20	27 957 875	26 390 630
Ostatní provozní výnosy		707 231	849 384
Náklady na prodej a služby	21	-9 202 795	-8 270 474
Osobní náklady	22	-2 026 670	-1 811 333
Odpisy	23	-5 315 756	-5 132 604
Náklady na externí marketingové služby		-1 261 319	-1 120 053
Ostatní provozní náklady	24	-3 942 267	-4 321 671
Provozní výsledek		6 916 299	6 583 879
Finanční výnosy	25	238 621	251 041
Finanční náklady	25	-128 046	-603 909
Zisk před zdaněním		7 026 874	6 231 011
Daň z příjmů	26	-2 060 163	-1 833 409
Čistý zisk běžného období		4 966 711	4 397 602

Výkaz změn vlastního kapitálu

tis. Kč	Poznámka	Základní kapitál	Emisní ážio	Zákonný rezervní fond	Rezerva ze zajištění	Nerozdělený zisk	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2004		520 000	5 344 110	104 000	0	11 257 527	17 225 637
Čistý zisk běžného roku		0	0	0	0	4 397 602	4 397 602
Ztráta ze zajištění, včetně odložené daně		0	0	0	-10 788	0	-10 788
Zůstatek k 31. prosinci 2004		520 000	5 344 110	104 000	-10 788	15 655 129	21 612 451
Čistý zisk běžného roku		0	0	0	0	4 966 711	4 966 711
Dividenda	27	0	0	0	0	-149 001	-149 001
Zisk ze zajištění, včetně odložené daně		0	0	0	3 647	0	3 647
Zůstatek k 31. prosinci 2005		520 000	5 344 110	104 000	-7 141	20 472 839	26 433 808

Výkaz peněžních toků

tis. Kč	Poznámka	2005	2004
Peněžní toky z provozní činnosti			
Zisk před zdaněním		7 026 874	6 231 011
Převod čistého zisku na čisté peněžní toky z provozní činnosti:			
Odpisy	23	5 315 756	5 132 604
Zisk (-)/ztráta (+) z prodeje dlouhodobého hmotného majetku		- 35 885	37 070
Ostatní časová rozlišení a nepeněžní náklady		289 561	473 257
Úrokové výnosy (-)/náklady (+), netto	25	- 105 052	252 795
Peněžní toky z provozní činnosti před změnami pracovního kapitálu		12 491 254	12 126 737
Změna stavu obchodních a jiných pohledávek		- 641 472	- 404 130
Změna stavu zásob		- 27 428	- 8 979
Změna stavu obchodních a jiných závazků		1 246 677	- 152 009
Peněžní toky z provozní činnosti		13 069 031	11 561 619
Úroky získané (+)/vyplacené (-), netto		49 568	- 381 718
Zaplacená daň z příjmů		- 2 722 279	- 1 656 445
Čisté peněžní toky z provozní činnosti		10 396 320	9 523 456
Peněžní tok z investiční činnosti			
Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	8, 10	- 2 988 097	- 2 972 771
Pořízení cenných papírů držených do splatnosti	6	- 2 298 141	0
Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku		516 859	198 704
Čisté peněžní toky z investiční činnosti		- 4 769 379	- 2 774 067
Peněžní toky z financování			
Splacení akcionářské půjčky		0	- 1 823 077
Čerpání kontokorentu		34 675	121 685
Splacení kontokorentu		- 29 930	- 126 384
Splacené dluhopisy		0	- 5 000 000
Splacené půjčky z titulu nákupu UMTS licence		0	- 2 574 900
Splacení eskontního úvěru a ostatních finančních závazků		- 76 632	- 43 101
Zaplacené dividendy	27	- 149 001	0
Čisté peněžní toky z financování		- 220 888	- 9 445 777
Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a ekvivalentů		5 406 053	- 2 696 388
Peněžní prostředky a ekvivalenty na začátku roku	4	439 136	3 135 524
Peněžní prostředky a ekvivalenty na konci roku	4	5 845 189	439 136

Příloha k finančním výkazům

1. Všeobecné informace

Informace o Společnosti

Společnost T-Mobile Czech Republic a.s. (dále jen „Společnost“), se sídlem Tomíčkova 2144/1, Praha 4, byla založena dne 15. února 1996 jako akciová společnost působící v České republice.

Společnost provozuje veřejnou mobilní komunikační síť a poskytuje mobilní komunikační služby v rozsahu a podle podmínek uvedených v osvědčení Českého telekomunikačního úřadu („ČTÚ“) č. 310 ze dne 29. srpna 2005, opravňující k podnikání v elektronických komunikacích, resp. k výkonu komunikačních činností spočívajících v zajišťování veřejných mobilních sítí a k poskytování služeb elektronických komunikací.

Vlastnická struktura Společnosti

Vlastnická struktura Společnosti byla k 31. prosinci 2005 následující:

Akcionář	Počet akcií		Splacený základní kapitál	
	tis. ks	tis. Kč	tis. Kč	%
CMobil B.V.	316	316 000	316 000	60,77
RADIOKOMUNIKACE a.s.*	204	204 000	204 000	39,23
Celkem	520	520 000	520 000	100,00

* Na společnost JTR Management a.s. přešlo v roce 2005 jmění zaniklé společnosti ČESKÉ RADIOKOMUNIKACE a.s., a to na základě smlouvy o převzetí jmění. Společnost JTR Management a.s. se stala právním nástupcem zaniklé společnosti ČESKÉ RADIOKOMUNIKACE a.s. Společnost JTR Management a.s. následně v roce 2005 změnila obchodní firmu na RADIOKOMUNIKACE a.s.

Vlastnická struktura Společnosti se řídí ustanoveními akcionářské smlouvy ze dne 3. prosince 2002, která nahradila akcionářskou smlouvu ze dne 19. října 2000 ve znění dodatku ze dne 22. července 2002. Konečnou mateřskou společností majoritního akcionáře CMobil B.V. je Deutsche Telekom AG („DTAG“), která ovládá CMobil B.V. prostřednictvím společnosti T-Mobile International AG&Co.KG („TMO“).

V roce 2005 nedošlo k žádným změnám ve vlastnické struktuře Společnosti.

Licence a ochranné známky

Společnost má k 31. prosinci 2005 v držení tyto přiděly rádiových kmitočtů:

- přiděl rádiových kmitočtů pro zajišťování veřejné mobilní sítě elektronických komunikací ve standardu GSM v kmitočtových pásmech 900 MHz a 1800 MHz na dobu platnosti 20 let (do roku 2024),
- přiděl rádiových kmitočtů pro zajišťování veřejné mobilní sítě elektronických komunikací ve standardu UMTS v kmitočtovém pásmu 2,1 MHz a 28 MHz na dobu platnosti 20 let (do roku 2024),
- přiděl rádiových kmitočtů pro zajišťování veřejné mobilní sítě elektronických komunikací v kmitočtovém pásmu 872 MHz na dobu platnosti 10 let (do roku 2015).

Podle nové právní úpravy dané zákonem č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích, který nabyl účinnosti 1. května 2005, udělil ČTÚ Společnosti výše uvedené přiděly rádiových kmitočtů, jež nabyly právní moci dne 27. září 2005. Kmitočtové přiděly obsahují ve stejném rozsahu práva a povinnosti, které se vztahují k těmto rádiovým kmitočtům a jsou uvedené v původních telekomunikačních licencích, jež podle nové právní úpravy pozbyly k 30. září 2005 platnosti.

Přiděly rádiových kmitočtů jsou dále v textu přílohy k účetní závěrce zkráceně nazývány licencemi.

V rejstříku vedeném Úřadem průmyslového vlastnictví ČR je Společnost zapsána jako majitel dvaceti pěti registrovaných ochranných známek, návrhy na zápis dalších šestnácti ochranných známek do rejstříku ochranných známek, z nichž jedenáct je ve fázi zveřejnění, má Společnost řádně podány.

Na základě sublicenční smlouvy uzavřené mezi Společností a TMO je Společnost oprávněna užívat rovněž příslušné ochranné známky zaregistrované v České republice společností DTAG.

2. Shrnutí významných účetních postupů

Zásady zpracování

Finanční výkazy byly zpracovány v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví („IFRS“) na principu historických pořizovacích cen, s výjimkou realizovatelných finančních aktiv a cenných papírů a závazků (včetně derivátových nástrojů) oceňovaných reálnou hodnotou.

Účetní postupy použité při sestavování těchto finančních výkazů jsou uvedeny níže. Tyto postupy jsou konzistentní s účetními postupy použitými při sestavování všech uvedených období, pokud není uvedeno jinak.

Společnost zavedla s účinností od 1. ledna 2005 následující změny účetních postupů a vykazování:

Změny ve struktuře finančních výkazů

Od 1. ledna 2005 Společnost změnila prezentaci a klasifikaci některých položek ve finančních výkazech, aby poskytla spolehlivější a přesnější informace o finanční pozici, výsledku hospodaření a peněžních tocích. Změny odpovídají nově implementované struktuře finančních výkazů podle IFRS používané DTAG. Srovnávací údaje byly překlasiifikovány tak, aby byla zajištěna srovnatelnost se současným obdobím.

Tyto změny byly v souladu s IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních pravidlech a chyby provedeny retrospektivně, v jejich důsledku došlo k reklasifikaci srovnávacích údajů (výkaz zisku a ztráty). Tyto změny neměly žádný dopad na hospodářský výsledek ani vlastní kapitál.

Použití nových/revidovaných standardů

V roce 2005 Společnost aplikovala tyto uvedené IFRS a IFRIC. Srovnatelné období bylo upraveno v souladu s přechodnými ustanoveními.

- IFRS 5 (vydaný 2004) Dlouhodobý majetek držený k prodeji a ukončované činnosti;
- IFRIC 4 (vydaný 2005) Posouzení, zda smlouva obsahuje leasing;
- IFRIC 6 (vydaný 2005) Závazky vznikající z účasti na specifickém trhu – Odpad z elektrických spotřebičů a elektronických zařízení;
- IFRIC 8 (vydaný 2005) Rozsah působnosti IFRS 2.

Použití IFRS 5 a IFRIC 4, 6 a 8 nemělo vliv na významné změny účetních politik Společnosti.

Standardy a interpretace vydané, které Společnost ještě nezavedla:

- IFRS 7 (vydaný 2005, platný od 2007) Finanční nástroje: zveřejňování a prezentace.

IFRS 7 je standard týkající se zveřejňování a prezentace. Důsledkem jeho zavedení bude rozsáhlejší kvalitativní a kvantitativní zveřejňování a prezentace rizik spojených s finančními instrumenty a zavede citlivostní analýzu těchto rizik.

a) Majetkové účasti

Společnost nemá v žádné společnosti rozhodující ani podstatný vliv.

b) Použití odhadů

Odhady jsou průběžně posuzovány na základě historické zkušenosti a na základě dalších faktorů, včetně očekávaných budoucích událostí, které jsou za daných okolností považovány za přiměřené.

Společnost stanovuje odhady a předpoklady týkající se budoucnosti. Z toho vznikají účetní odhady, jež ze své povahy své definice jenom zřídka odpovídají skutečným výsledkům. Odhady a předpoklady, u kterých je riziko významné změny zůstatkových hodnot aktiv a pasiv v následných účetních obdobích, jsou popsány. Významné odhady použité v těchto finančních výkazech se týkají oblastí, které vyžadují značnou míru úsudku – otevřený spor týkající se propojovacích poplatků (viz Poznámka 28), doby odepisování (viz Poznámka 2) a daňové rezervy (viz Poznámka 28).

c) Transakce v cizích měnách

Funkční měna a měna používaná pro vykazování je česká koruna. Transakce v cizí měně jsou oceněny kurzem České národní banky platným v den transakce. Kurzové zisky nebo ztráty vznikající z těchto transakcí a z přepočtu peněžních aktiv a závazků vyjádřených v cizích měnách směnným kurzem platným k rozvahovému dni se vykazují ve výkazu zisku a ztráty, kromě transakcí považovaných za zajišťovací účetnictví (zajištění očekávaných peněžních toků), které jsou vykázány ve vlastním kapitálu.

d) Peněžní ekvivalenty

Ekvivalenty peněžních prostředků představují zůstatky na bankovních účtech, bankovní depozita a jejich sekuritizované ekvivalenty.

e) Krátkodobé pohledávky

Obchodní pohledávky se vykazují v nominální hodnotě po odečtení kumulované ztráty ze snížení hodnoty. Snížení hodnoty obchodních pohledávek se vytváří tehdy, jestliže existují objektivní důkazy o tom, že Společnost nebude schopna inkasovat veškeré dlužné částky podle původně sjednaných podmínek. Kumulovaná ztráta ze snížení hodnoty je stanovena ve výši rozdílu mezi nominální hodnotou pohledávky a předpokládanou zpětně získatelnou částkou, což je rovno současné hodnotě očekávaných peněžních toků snížených původní tržní diskontní sazbou platnou pro obdobné případy pohledávek. Ztráty ze snížení hodnoty jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty.

f) Zásoby

Zásoby jsou oceněny pořizovací cenou nebo čistou realizovatelnou hodnotou, a to nižší z obou cen. Pořizovací cena nakupovaných zásob zahrnuje zejména cenu pořízení a ostatní náklady spojené s dodáním zásob na místo uskladnění. Tyto náklady zahrnují zejména clo, skladovací poplatky při dopravě a dopravné za dodání na místo skladování.

Společnost vytváří opravné položky k zastaralým, pomalu obrátkovým a poškozeným zásobám, o které jsou příslušné zůstatky zásob sníženy.

Pro veškeré úbytky nakoupených zásob užívá Společnost metodu váženého průměru.

g) Rezervy

Společnost tvoří rezervy v případě, kdy existují současné smluvní nebo mimosmluvní závazky Společnosti v důsledku minulých událostí a kdy je více než pravděpodobné, že k vyrovnání těchto závazků bude nezbytné vynaložení prostředků, a přitom lze provést spolehlivý odhad výše těchto závazků.

V souvislosti s věrnostním programem pro zákazníky („T-Mobile bonus“) Společnost vytváří rezervu na pravděpodobně budoucí výdaje vzhledem k předpokládanému čerpání výhod věrnostního programu, a to pro alokované, ale ke konci roku nevyčerpané věrnostní body.

Společnost vykázala závazek z titulu vyřazení aktiv, který představuje náklady na uvedení základnových stanic sítě do původního stavu v souladu s podmínkami nájemních smluv. Reálná hodnota závazku je aktivována do hodnoty příslušného dlouhodobého hmotného majetku a je odepisována po dobu životnosti aktiva. Závazek je k rozvahovému dni přepočten na současnou hodnotu a změna stavu závazku vykázána v hodnotě majetku a ve výkazu zisku a ztráty (úrok). V případě vypořádání závazku v jiné než účetní hodnotě je k datu vypořádání realizován zisk nebo ztráta, které jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty.

h) Finanční instrumenty**Finanční majetek**

Finanční majetek Společnosti představují zejména bankovní účty, peníze v hotovosti, peněžní ekvivalenty, pohledávky z obchodního styku, ostatní pohledávky a investice držené do splatnosti. Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě po odečtení kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Investice držené do splatnosti

Investice držené do splatnosti jsou nederivátová finanční aktiva s danými nebo předpokládanými platbami a s pevnou splatností, které Společnost zamýšlí a zároveň je schopna držet až do jejich splatnosti.

Finanční závazky

Finanční závazky se klasifikují podle charakteru smluvních ujednání. Významné finanční závazky představují kontokorentní účty, vlastní směnky, závazky z finančního pronájmu a závazky z obchodního styku a ostatní závazky.

Krátkodobé závazky z obchodního styku a ostatní závazky jsou vykázány v nominální hodnotě.

Finanční deriváty

Informace o účtování finančních derivátů a zajišťovacích operací jsou uvedeny v Poznámce 3, Řízení finančních rizik.

i) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o odpisy a o snížení hodnoty. Pořizovací cena se skládá z ceny pořízení, dopravného, cla, poplatků za instalaci, odhadovaných nákladů na demontáž a vyřazení aktiva a na uvedení základnových stanic sítě do původního stavu a ostatních souvisejících nákladů. Úrokové náklady z úvěrů, které přímo souvisejí s pořízením, výstavbou nebo výrobou způsobilých aktiv, tj. aktiv, jejichž doba přípravy pro zamýšlené používání nebo prodej je značně dlouhá, jsou aktivovány do hodnoty tohoto majetku po dobu potřebnou pro jeho připravenost pro zamýšlené použití nebo prodej.

Odpisy jsou vypočteny s použitím lineární metody odpisování a jsou založeny na následujících odhadovaných životnostech majetku:

Kategorie majetku	Doba životnosti (v letech)
Pozemky	neodepisovány
Budovy, stavby a technická zhdnocení pronajatých budov	10–30 let nebo podle doby pronájmu
Provozní zařízení:	
Technologická zařízení sítě GSM	5–10
Technologická zařízení sítě UMTS	5
Věže a stožáry	10
Dopravní prostředky, výpočetní technika, kancelářské vybavení	3–13

Zůstatkové hodnoty aktiv a doba životnosti jsou přezkoumávány, a pokud je to vhodné, upraveny ke konci účetního období.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku jsou v okamžiku vynaložení účtovány do nákladů.

V případě, že zůstatková cena majetku přesahuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou hodnotu, je účetní hodnota majetku. Zpětně získatelná hodnota je vypočtena jako vyšší z reálné hodnoty snížené o náklady na prodej a současné hodnoty diskontovaných peněžních toků generovaných majetkem.

Zisk nebo ztráta z likvidace, prodeje nebo vyřazení majetku se stanoví jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a zůstatkovou hodnotou majetku a jsou zaúčtovány ve výkazu zisku a ztráty.

j) Nehmotný majetek

Nehmotný majetek představuje následující položky:

- I. Výdaje na vývoj jsou obecně vykazovány jako náklady v době jejich vzniku. Tyto náklady jsou kapitalizovány pouze pokud je pravděpodobné, že vytvořené nehmotné aktivum bude úspěšné z hlediska jeho komerční a technologické proveditelnosti, a pokud mohou být tyto náklady spolehlivě vyčísleny. Náklady na vývoj jsou odepisovány rovnoměrným způsobem po dobu očekávaného komerčního využití, ne však déle než pět let. Společnost neprovádí výzkum.
- II. Kapitalizované náklady na software zahrnují licenční poplatky za užívání softwaru a náklady na poradenské služby spojené s implementací softwaru. Software je odepisován po dobu očekávané využitelnosti, tzn. dva nebo tři roky. Náklady na poradenské služby, které vznikají po zařazení příslušného softwarového systému do užívání a nesplňují kritéria pro kapitalizaci, jsou účtovány do nákladů v okamžiku vzniku.
- III. Licence GSM, představující právo k poskytování komunikačních služeb na území České republiky a k výstavbě a provozování komunikačního zařízení ve standardu GSM, jsou zahrnuté ve výši ceny pořízení zaplacené Ministerstvu hospodářství České republiky. Tyto licence byly aktivovány a jsou odepisovány lineárně po dobu předpokládané životnosti. Předpokládaná životnost těchto licencí je určena na základě podmínek licencí, což je 20 let.
- IV. Licence UMTS představuje právo provozovat mobilní komunikační síť na území České republiky ve standardu UMTS. Licence začala být komerčně užívána v říjnu 2005. Licence je odepisována lineárně po dobu předpokládané životnosti. Dobou životnosti licence se předpokládá období od okamžiku, kdy je licence komerčně užívána, do okamžiku vypršení platnosti licence v roce 2024.

Úrokové náklady přímo související s pořízením, výstavbou nebo výrobou majetku, jehož doba přípravy pro zamýšlené používání nebo prodej je nevyhnutelně značně dlouhá, jsou aktivovány do hodnoty tohoto majetku po dobu potřebnou pro jeho připravenost pro zamýšlené použití nebo prodej.

V případě, že zůstatková cena aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou hodnotu, je účetní hodnota snížena tak, aby odpovídala zpětně získatelné hodnotě tohoto aktiva. Zpětně získatelná hodnota je vypočtena jako vyšší z reálné hodnoty snížené o náklady na prodej a současné hodnoty diskontovaných peněžních toků generovaných tímto aktivem.

k) Finanční pronájem

Pronajatý hmotný majetek, u kterého byly na Společnost převedeny všechny výhody a rizika obvykle spojená s vlastnictvím, je klasifikován jako finanční pronájem. Majetek pořízený formou finančního pronájmu je aktivován v odhadované čisté současné hodnotě příslušných leasingových splátek. Odpovídající krátkodobé a dlouhodobé leasingové splátky očištěné o finanční poplatky jsou zaúčtovány jako krátkodobé a dlouhodobé finanční závazky. Finanční náklady jsou po dobu trvání finančního pronájmu účtovány do výkazu zisku a ztráty s využitím metody efektivní úrokové sazby.

l) Operativní pronájem

O úhradách operativních nájmu je v průběhu doby trvání nájmu účtováno rovnoměrně ve výkazu zisku a ztráty.

m) Výnosy

Hlavní část výnosů tvoří výnosy z hlasových služeb, které obsahují výnosy z propojení („MTC – Mobile Terminated Calls“) a výnosy za hovorné („MOC – Mobile Originated Calls“).

MTC výnosy jsou obecně zaúčtovány do výnosů měsíčně v hodnotě propojovaných služeb poskytnutých ostatním operátorům pevných a mobilních sítí. V případě, kdy Společnost nemá uzavřenou platnou smlouvu a kdy nebyly sepsány cenové dohody, jsou výnosy zaúčtovány na základě odhadu vedení Společnosti. Jakékoli nezbytné opravy jsou zaúčtovány v období, kdy dojde k dohodě o cenovém vyrovnání, viz Poznámka 28, Podmíněné závazky a podmíněná aktiva.

Výnosy MOC zahrnují částky za provolané minuty u předplacených a tarifních zákazníků. Ostatní výnosy z poskytování komunikačních služeb zahrnují platby za hovory uskutečňované zákazníky Společnosti ze sítě zahraničního operátora (roaming), nehlasové služby jako SMS, MMS a GPRS, dále měsíční paušální platby, platby za aktivaci, reaktivaci a deaktivaci.

Výnosy z hovorného u tarifních zákazníků se účtují na základě skutečně provolaných minut a jsou zaúčtovány v měsíčních zúčtovacích cyklech.

Prodané hovorné na předplacených kartách je časově rozlišeno a zaúčtováno na základě skutečně provolaných minut.

Aktivační poplatek zahrnutý ve výnosech z předplacených sad a z tarifních zákazníků je alokován mezi výnosy z prodeje telefonů a prodaných minut na základě jejich reálné hodnoty.

Část aktivačního poplatku přiřazená k telefonnímu přístroji je vykázána v okamžiku prodeje telefonu. Část aktivačního poplatku přiřazená výnosům z hlasových služeb/tarifů je vykázána na základě provolaných minut prvního kupónu nebo na základě předpokládané délky vztahu tarifního zákazníka.

Další významnou částí výnosů jsou výnosy od zákazníků používajících SIM kartu zahraničních operátorů přihlášenou do sítě T-Mobile k uskutečnění hovoru. Tyto výnosy jsou účtovány měsíčně na základě skutečně provolaných minut.

Výnosy z prodeje telefonních přístrojů a příslušenství jsou vykázány v okamžiku prodeje zboží zákazníkovi či nezávislému obchodnímu zástupci.

Úrokový výnos se vykazuje časově rozlišený s použitím metody relevantní úrokové sazby.

n) Náklady na prodej a služby

Náklady na prodej a služby zahrnují náklady na prodané telefonní přístroje a příslušenství a náklady na pronájem linek, náklady na roaming a propojovací poplatky za doručení hovorů směrovaných mimo síť Společnosti. Náklady na prodej a služby jsou účtovány do období, kdy jsou spotřebovány.

o) Náklady na reklamu

Veškeré náklady na reklamu jsou účtovány do nákladů v okamžiku vzniku.

p) Zaměstnanecké požitky

Společnost vytváří rezervu související s požitky při ukončení pracovního poměru, ke kterým se Společnost smluvně zavázala vůči vybraným členům vedení a dalším klíčovým zaměstnancům. Zisky nebo ztráty vyplývající z úprav a změn odhadů jsou vykazovány na vrub nebo ve prospěch výsledovky po dobu zbývající průměrné doby pracovního poměru příslušných zaměstnanců.

V květnu 2005 Společnost zároveň představila retenční plán, který se týká vybraných manažerů Společnosti a dalších klíčových zaměstnanců. K rozvahovému dni je vykázán závazek na základě současné diskontované odhadované reálné hodnoty plánu.

Od 1. ledna 2004 zavedl Deutsche Telekom AG pobídkový plán („MTIP“) pro vybrané zaměstnance DTAG a svých dceřiných společností, které zahrnují i Společnost. MTIP je plán, který bude vypořádán v hotovosti. Výplata je závislá na vývoji cen akcií DTAG v absolutních hodnotách a také na relativním vývoji cen akcií v porovnání s indexem Euro STOXX Total Return.

Reálná hodnota plánu je vypočtena jako reálná hodnota jednoho eura tohoto pobídkového plánu násobená celkovou nominální hodnotou přidělenou participujícím zaměstnancům společnosti. K rozvahovému dni je rezerva vytvořena ve výši odpovídající poměrné části reálné hodnoty plánu ve vztahu k jeho celkové době trvání. Změny reálné hodnoty plánu jsou vykázány okamžitě ve výkazu zisku a ztráty jako osobní náklady.

q) Daň z příjmů

Daň z příjmů se skládá ze splatné daně a změny v odložené dani, kromě případů, kdy se změna vztahuje k položkám zvyšujícím nebo snižujícím vlastní kapitál. V těchto případech je odložená daň účtována oproti vlastnímu kapitálu.

Odložená daň je vypočtena na základě dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv s použitím očekávané zákonné sazby daně z příjmů platné pro rok, v němž bude uplatněna. Pokud ovšem odložená daň z příjmu vyplývá z výchozího zachycení aktiva nebo závazku z transakcí jiných než je podniková kombinace, které v době vzniku nemají dopad ani na účetní, ani na daňový zisk nebo ztrátu, pak se o ní neúčtuje. Odložená daň z příjmů, účtovaná do výkazu zisku a ztráty, je stanovena jako změna čisté odložené daňové pohledávky nebo čistého odloženého daňového závazku během roku. Dočasné rozdíly vznikají především z rozdílů účetních a daňových odpisů dlouhodobého majetku, ze změny stavu daňově neuznatelných opravných položek a nedaňových rezerv a z přecenění ostatních aktiv a pasiv. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v následujících účetních obdobích. Odložená daň z příjmů účtovaná do výkazu zisku a ztráty je stanovena jako změna čisté odložené daňové pohledávky nebo čistého odloženého daňového závazku souvisejícího s daní z příjmů během roku.

3. Řízení finančních rizik

Řízení měnového a úrokového rizika

Z činnosti Společnosti vyplývá řada finančních rizik včetně dopadů změn směnných kurzů cizích měn a úrokových sazeb. Celková strategie řízení rizik Společnosti se soustředí na nepředvídatelnost finančních trhů a snaží se minimalizovat potenciální negativní dopady na finanční výsledky Společnosti. Společnost pro zajištění některých rizik používá finanční instrumenty.

Řízení rizik provádí oddělení treasury Společnosti podle postupů a směrnic stanovených představenstvem Společnosti.

Pro účely řízení kurzových rizik spojených s cizoměnovými dodavatelsko-odběratelskými vztahy používá Společnost forwardové kurzové smlouvy.

Společnost neprovádí žádné spekulativní transakce.

Koncentrace úvěrového rizika

Společnost nemá žádné významné koncentrace úvěrového rizika. Výběr protistran pro derivátové a hotovostní transakce je omezen na vysoce bonitní finanční instituce a je regulován podle postupů a směrnic stanovených představenstvem Společnosti. Společnost má stanovena pravidla, která omezují výši úvěrového rizika vůči jakékoli jednotlivé finanční instituci.

Řízení likvidity

Obezřetné řízení rizika likvidity předpokládá udržování dostatečné úrovně hotovosti a obchodovatelných cenných papírů, dostupnosti financování z přiměřeného objemu úvěrových produktů určených k tomuto účelu a schopnosti uzavřít tržní pozice. Vzhledem k dynamičnosti příslušné činnosti je cílem oddělení treasury udržet pružnost financování prostřednictvím stále dostupnosti úvěrových produktů určených k tomuto účelu.

Odhad reálné hodnoty finančních nástrojů

Reálná hodnota finančních nástrojů obchodovaných na aktivních trzích (například veřejně obchodovaných derivátů, cenných papírů určených k obchodování a realizovatelných cenných papírů) je stanovena na základě kótovaných tržních cen platných k rozvahovému dni. Pro stanovení reálné hodnoty finančních nástrojů, které nejsou obchodovány na aktivním trhu, se používají techniky oceňování. Společnost využívá řadu metod a činí předpoklady, při nichž vychází z tržních podmínek existujících ke každému rozvahovému dni.

Nominální hodnoty obchodních pohledávek a závazků se po odečtení odhadovaných opravných položek blíží jejich reálné hodnotě.

Účtování derivátových finančních nástrojů a zajišťovacích aktivit

Derivátové finanční nástroje jsou prvotně vykázány v rozvaze v reálné hodnotě a následně jsou přeceněny na reálnou hodnotu k rozvahovému dni. Při stanovení reálné hodnoty používá Společnost řadu metod, jako je například současná hodnota odhadovaných budoucích peněžních toků a budoucí hodnota peněžních toků za předpokladů vycházejících z tržních podmínek, které existovaly k datu rozvahy.

Pro všechny držené derivátové finanční instrumenty používá Společnost metodu vykazování ke dni vypořádání obchodu.

Deriváty vložené do jiných finančních nástrojů jsou vykazovány jako samostatné deriváty v případě, že jejich rizika a charakteristiky úzce nesouvisí s riziky a charakteristikami hostitelské smlouvy a hostitelská smlouva není vykázána v reálné hodnotě, s dopady změn reálné hodnoty do výkazu zisku a ztráty.

Společnost používá forwardové kurzové smlouvy k zajištění očekávaných peněžních toků a k zajištění reálné hodnoty existujících rozvahových položek. Od 1. ledna 2004 začala Společnost používat zajišťovací účetnictví podle specifických požadavků standardu IAS 39 (aktualizovaný 2003), který způsobil vykazování změny reálných hodnot některých derivátů v Rezervě ze zajištění. Reálná hodnota derivátů se pak rozpouští do výkazu zisku a ztráty ve stejném období jako zajišťovaná položka.

Společnost neaplikuje zajišťovací účetnictví na kontrakty, které zajišťují kurzová rizika identifikovaná po 1. červenci 2005 a nepřesahující hodnotu ekvivalentu 15 000 tis. EUR. Takové transakce jsou účtovány jako deriváty k obchodování, kdy změny reálné hodnoty jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

4. Peněžní prostředky a ekvivalenty

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Bankovní účty a hotovost	3 353 189	168 326
Peněžní ekvivalenty	2 492 000	270 810
Celkem	5 845 189	439 136

Peněžní ekvivalenty k 31. prosinci 2005 se skládají především z bankovních depozit a jejich sekuritizovaných ekvivalentů.

5. Obchodní a jiné pohledávky

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Pohledávky z obchodního styku	4 788 617	4 310 879
Dohadné účty aktivní	870 077	687 967
Snížení o opravné položky k pochybným pohledávkám	- 2 407 876	- 2 121 847
Pohledávky z obchodního styku (netto)	3 250 818	2 876 999
Daňové pohledávky nesouvisející s daní z příjmu	44 626	70 733
Ostatní pohledávky	56 381	42 706
Celkem	3 351 825	2 990 438

Pohledávky z obchodního styku se týkají zejména pohledávek za uživateli komunikační sítě, pohledávek za ostatními poskytovateli komunikačních služeb, pohledávek za partnery elektronického dobíjení Twist karet a pohledávek za nezávislými obchodními zástupci.

6. Ostatní finanční aktiva

Ostatní finanční aktiva představují zejména komerční papíry držené do splatnosti, k 31. prosinci 2005 dosáhly výše 2 298 141 tis. Kč (k 31. prosinci 2004: 0 tis. Kč).

7. Zásoby

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Telefony a příslušenství	302 447	273 321
Ostatní zásoby	14 884	25 995
Celkem	317 331	299 316

8. Dlouhodobý hmotný majetek

tis. Kč	Budovy a pozemky	Zařízení a ostatní dlouhodobý majetek	Nedokončený hmotný majetek, zálohy a náhradní díly – síť	Celkem
Pořizovací cena				
1. 1. 2004 přepracované	6 292 523	28 477 349	1 850 543	36 620 415
Přírůstky	143 156	292 047	2 048 958	2 484 161
Úbytky	- 453 865	- 1 339 580	- 250 947	- 2 044 392
Převody*	586 820	423 902	- 1 928 792	- 918 070
31. 12. 2004	6 568 634	27 853 718	1 719 762	36 142 114
Přírůstky	62 134	229 668	2 382 149	2 673 951
Úbytky	- 101 009	- 2 323 212	- 196 432	- 2 620 653
Převody*	314 080	652 169	- 1 077 386	- 111 137
31. 12. 2005	6 843 839	26 412 343	2 828 093	36 084 275
Oprávky/opravné položky				
1. 1. 2004	1 957 887	10 862 105	57 000	12 876 992
Odpisy	636 335	3 632 504	62 253	4 331 092
Úbytky	- 285 215	- 1 201 295	0	- 1 486 510
Převody**	63 436	- 427 634	0	- 364 198
31. 12. 2004	2 372 443	12 865 680	119 253	15 357 376
Odpisy	668 244	3 311 583	382 524	4 362 351
Úbytky	- 22 621	- 1 929 731	- 162 693	- 2 115 045
Převody**	- 1 105	- 46 279	- 944	- 48 328
31. 12. 2005	3 016 961	14 201 253	338 140	17 556 354
Zůstatková hodnota				
31. 12. 2004	4 196 191	14 988 038	1 600 509	20 784 738
31. 12. 2005	3 826 878	12 211 090	2 489 953	18 527 921

* Zahrnují převody nedokončeného hmotného majetku a záloh do používání a překlasifikaci do nehmotného majetku.

** Zahrnují překlasifikaci do nehmotného majetku.

9. Finanční pronájem

Závazky z titulu budoucích plateb souvisejících s uzavřenými smlouvami o finančním pronájmu automobilů jsou k 31. prosinci 2005 následující:

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Do 1 roku	70 758	62 589
1 až 5 let	54 736	53 941
Nad 5 let	-	-
Celkem minimální leasingové splátky	125 494	116 530
Budoucí finanční poplatky z finančních leasingů	- 4 636	- 4 557
Současná hodnota závazků z finančního leasingu	120 858	111 973

Závazky z pronájmu jsou součástí finančních závazků (viz Poznámka 12).

Celková zůstatková hodnota najatého majetku k 31. prosinci 2005 činila 170 mil. Kč (k 31. prosinci 2004: 131 mil. Kč) a je součástí Zařízení a ostatního dlouhodobého majetku.

10. Nehmotný majetek

tis. Kč	Nehmotné výsledky vývoje	Software	GSM/UMTS a ostatní licence	Nedokončený nehmotný majetek a poskytnuté zálohy	Celkem
Pořizovací cena					
1. 1. 2004	381 215	3 088 562	1 098 782	3 848 864	8 417 423
Přírůstky	6 259	605 798	0	125 766	737 823
Úbytky	- 4 015	- 68 797	0	- 2 074	- 74 886
Převody*	- 149 627	1 324 643	- 75 040	- 181 906	918 070
31. 12. 2004	233 832	4 950 206	1 023 742	3 790 650	9 998 430
Přírůstky	0	0	50 000	762 874	812 874
Úbytky	- 1 520	- 268 466	0	- 22 151	- 292 137
Převody*	1 055	244 288	3 790 146	- 3 924 352	111 137
31. 12. 2005	233 367	4 926 028	4 863 888	607 021	10 630 304
Oprávký/opravné položky					
1. 1. 2004	158 989	2 237 138	267 687	42 010	2 705 824
Odpisy	21 997	752 725	39 265	0	813 987
Úbytky	- 4 015	- 9 245	0	- 42 010	- 55 270
Převody**	1 002	400 130	- 36 934	0	364 198
31. 12. 2004	177 973	3 380 748	270 018	0	3 828 739
Odpisy	22 584	842 012	87 983	826	953 405
Úbytky	- 1 520	- 223 555	0	- 826	- 225 901
Převody**	0	48 328	0	0	48 328
31. 12. 2005	199 037	4 047 533	358 001	0	4 604 571
Zůstatková hodnota					
31. 12. 2004	55 859	1 569 458	753 724	3 790 650	6 169 691
31. 12. 2005	34 330	878 495	4 505 887	607 021	6 025 733

* Zahrnují převody nedokončeného nehmotného majetku a záloh do používání a překlasifikaci do hmotného majetku.

** Zahrnují překlasifikaci z hmotného majetku.

Licence na poskytování služeb ve standardu UMTS, která k 31. prosinci 2004 představovala nejvýznamnější část v položce nedokončeného nehmotného majetku, byla v říjnu 2005 aktivována v celkové částce 3 790 mil. Kč (pořizovací cena 3 535 mil. Kč, kapitalizovaný úrok 255 mil. Kč).

V souvislosti s outsourcingem části IT služeb počínaje březnem 2005 Společnost prodala dlouhodobý majetek v celkové zůstatkové ceně 379 mil. Kč. Prodej zahrnoval software i hardware.

11. Obchodní a jiné závazky

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Závazky z obchodního styku	780 962	1 005 682
Deriváty splatné do 1 roku	6 214	6 049
Nevyfakturované investice – komunikační síť	681 963	226 670
Depozita a zálohy	245 576	189 830
Ostatní daně a sociální zabezpečení	67 561	63 320
Dohadné položky pasivní za propojení	461 195	432 359
Ostatní dohadné položky	2 208 901	1 323 401
Splatné směnky	421 493	258 765
Celkem	4 873 865	3 506 076

Depozita a zálohy představují částky přijaté od zákazníků za služby poskytnuté Společností.

Ostatní dohadné položky se skládají především z nevyfakturovaných dodávek zásob a služeb.

Z pověření Společnosti byly na její vrub vystaveny bankovní garance ve prospěch pronajímatelů komerčních prostor a nemovitostí k 31. prosinci 2005 v celkové částce 67 172 tis. Kč (k 31. prosinci 2004: 65 524 tis. Kč).

Závazky z titulu dovozních cel jsou k 31. prosinci 2005 ručeny bankovními zárukami v celkové výši 50 370 tis. Kč (k 31. prosinci 2004: 50 370 tis. Kč).

Ostatní záruky k 31. prosinci 2005 činily 16 000 tis. Kč (k 31. prosinci 2004: 2 500 tis. Kč).

12. Finanční závazky

tis. Kč	Splatnost	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Kontokorentní úvěr	červen 2006	4 750	6
Závazky z finančního pronájmu		68 144	60 141
Ostatní		131	2 345
Celkem krátkodobé finanční závazky		73 025	62 492
Závazky z finančního pronájmu		52 714	51 832
Celkem dlouhodobé finanční závazky		52 714	51 832
Celkem		125 739	114 324

Efektivní úrokové sazby měly k rozvahovému dni následující strukturu:

	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Kontokorentní úvěr	2,40 % p. a.	2,81 % p. a.
Závazky z finančního pronájmu	3,84 % p. a.	4,07 % p. a.

Společnost má k dispozici kontokorentní a flexibilní úvěrové linky v celkovém limitu 3 mil. EUR a 1 100 mil. Kč.

13. Ostatní závazky

Ostatní závazky představují dlouhodobá depozita tarifních zákazníků (vratné po skončení smluvního vztahu).

14. Rezervy

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
T-Mobile bonus	461 830	446 228
Rezerva na nevybranou dovolenou a odměny	220 020	149 215
Ostatní rezervy	150 879	89 880
Celkem krátkodobé rezervy	832 729	685 323
Rezerva na uvedení majetku do původního stavu	432 047	424 744
Ostatní rezervy	31 445	13 455
Celkem dlouhodobé rezervy	463 492	438 199
Celkem	1 296 221	1 123 522

15. Výnosy příštích období

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Výnosy příštích období z neprovaného času předplacených zákazníků	985 455	1 019 626
Ostatní	54 879	81 906
Celkem	1 040 334	1 101 532

16. Odložený daňový závazek

Odložený daňový závazek, netto, je vypočítán následujícím způsobem:

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Rozdíl v odpisech dlouhodobého majetku	- 8 419 189	- 9 733 927
Rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou derivátů	0	582
Opravné položky k pohledávkám a zásobám	520 743	609 265
Ostatní dohadné položky	846 593	1 206 783
Základ pro výpočet odložené daně	- 7 051 853	- 7 917 297
Odložený daňový závazek (netto)*	- 1 691 739	- 1 886 310
Odložený daňový závazek (-) /pohledávka (+), netto, k úhradě /uplatnění do 12 měsíců	234 210	- 56 199

* Použitá daňová sazba odráží předpoklad Společnosti ohledně sazby daně z příjmů platné pro rok, v němž bude příslušný dočasný rozdíl uplatněn.

Pohyb na účtu odložené daně z příjmu je následující:

Odložené daňové závazky

tis. Kč	Zrychlené daňové odpisy	Ostatní	Celkem
1. 1. 2004	- 2 485 515	- 1 292	- 2 486 807
Zaúčtování na vrub/(ve prospěch) výsledovky	103 895	557	104 452
Zaúčtování na vrub vlastního kapitálu	0	0	0
31. 12. 2004	- 2 381 620	- 735	- 2 382 355
Zaúčtování na vrub/(ve prospěch) výsledovky	257 501	- 38 915	218 586
Zaúčtování na vrub vlastního kapitálu	0	0	0
31. 12. 2005	- 2 124 119	- 39 650	- 2 163 769

Odložené daňové pohledávky

tis. Kč	Rezervy	Opravné položky	Ostatní	Celkem
1. 1. 2004	278 944	154 441	-	433 385
Zaúčtování na vrub/(ve prospěch) výsledovky	11 627	47 908	3 125	62 660
Zaúčtování na vrub vlastního kapitálu	0	0	0	0
31. 12. 2004	290 571	202 349	3 125	496 045
Zaúčtování na vrub/(ve prospěch) výsledovky	- 47 823	- 2 061	25 869	- 24 015
Zaúčtování na vrub vlastního kapitálu	0	0	0	0
31. 12. 2005	242 748	200 288	28 994	472 030

17. Derivátové finanční instrumenty

Forwardové smlouvy

Společnost měla ke konci roku 2005 otevřené měnové forwardové smlouvy v celkové nominální hodnotě 18 532 tis. EUR (k 31. prosinci 2004: 13 994 tis. EUR). Tyto transakce jsou zaměřeny na řízení měnových rizik v souvislosti se splácením finančních závazků společnosti vyplývajících z obchodního styku a denominovaných v EUR. Všechny forwardové smlouvy k 31. prosinci 2005 byly otevřeny v roce 2005. V roce 2005 byly vypořádány kontrakty v celkové nominální hodnotě 178 414 tis. EUR (v roce 2004: 164 510 tis. EUR).

Otevřené forwardové cizoměnové smlouvy (tis. Kč)	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Otevřené forwardové cizoměnové smlouvy zajišťující ostatní cizoměnové závazky		
Kladná reálná hodnota	525	0
Záporná reálná hodnota	- 6 214	- 6 049
Celkem	- 5 689	- 6 049

18. Reálná hodnota finančních aktiv a pasiv

Odhadovaná reálná hodnota finančních aktiv a pasiv je určena na základě dostupných tržních informací a příslušných oceňovacích postupů.

Reálná hodnota finančních aktiv a pasiv k 31. prosinci 2005 se blíží jejich účetní hodnotě, zejména vzhledem k jejich okamžitě či krátkodobě splatnosti.

¹ dnes RADIOKOMUNIKACE a.s.

19. Vlastní kapitál

Akcie Společnosti mají nominální hodnotu 1 000 Kč, jsou zaknihované, na jméno a veřejně neobchodovatelné.

Emisní ážio ve výši 5 344 110 tis. Kč bylo splaceno akcionáři Společnosti v souladu se Smlouvou o založení společného podniku mezi společností ČESKÉ RADIOKOMUNIKACE a.s.¹ a CMobil B.V. ze dne 25. března 1996 a dále Smlouvou mezi Ministerstvem hospodářství ČR a společnostmi CMobil B.V. a ČESKÉ RADIOKOMUNIKACE a.s.¹ ze dne 25. března 1996.

Zákonný rezervní fond Společnosti představuje zdroj, který Společnost musí tvořit v souladu s platnými právními předpisy. Použití zákonného rezervního fondu je omezeno zákonem a stanovami Společnosti a jeho prostředky nesmějí být uvolněny pro distribuci akcionářům, ale mohou být použity k úhradě ztrát.

V červnu 2005 Společnost vyplatila dividendu (viz Poznámka 27).

20. Výnosy

Pro účely řízení Společnosti lze výnosy rozdělit na následující kategorie, které lze specifikovat podle povahy produktu či předmětu podnikání a podle druhu produktů a služeb.

Za rok končící 31. prosince 2005:

tis. Kč	Domácí	Zahraniční	Celkem
Tržby z prodeje mobilních telefonů	1 537 032	0	1 537 032
Tržby ze služeb	24 468 758	1 952 085	26 420 843
Čisté tržby celkem	26 005 790	1 952 085	27 957 875

Za rok končící 31. prosince 2004:

tis. Kč	Domácí	Zahraniční	Celkem
Tržby z prodeje mobilních telefonů	1 298 135	0	1 298 135
Tržby ze služeb	23 505 905	1 586 590	25 092 495
Čisté tržby celkem	24 804 040	1 586 590	26 390 630

21. Náklady na prodej a služby

tis. Kč	2005	2004
Náklady na pořízení mobilních telefonů a příslušenství	2 590 251	2 219 546
Propojovací poplatky a roaming	5 189 617	4 915 342
Pronájem linek	291 126	349 926
Údržba – mobilní síť	505 950	503 297
Ostatní	625 851	282 363
Celkem	9 202 795	8 270 474

22. Osobní náklady

tis. Kč	2005	2004
Odměny členům statutárních orgánů	1 694	1 872
Mzdové náklady	1 354 560	1 210 513
Náklady na sociální zabezpečení	515 525	454 165
Ostatní osobní náklady	154 891	144 783
Celkem	2 026 670	1 811 333
Průměrný počet zaměstnanců	2 449	2 477

Počet zaměstnanců vychází z průměrného přepočteného stavu zaměstnanců za celý rok. Společnost od roku 2002 poskytuje zaměstnancům příspěvek na penzijní připojištění, v roce 2005 celková výše příspěvku dosáhla 31 712 tis. Kč (2004: 29 068 tis. Kč).

23. Odpisy

tis. Kč	2005	2004
Odpisy licencí GSM a UMTS	87 983	39 265
Odpisy ostatních nehmotných aktiv	865 422	762 247
Odpisy hmotných dlouhodobých aktiv	4 362 351	4 331 092
Celkem	5 315 756	5 132 604

24. Ostatní provozní náklady

tis. Kč	2005	2004
Nájemné, úklid, spotřeba elektrické energie, vody a plynu	740 540	807 694
Provize obchodním partnerům	677 258	651 984
Čistá ztráta z přehodnocení pohledávek	553 669	843 332
Přefakturace	450 409	480 382
Opravy a údržba	312 463	422 993
Pojištění, poštovné a jiné kancelářské dodávky	295 151	221 663
Licence a poplatky za franchizing	240 449	240 992
Právní, konzultační a auditorské poplatky	127 866	145 690
Cestovní výdaje	87 937	94 747
Ztráty z vyřazení majetku	79 290	27 726
Administrativní a ostatní provozní náklady	377 235	384 468
Celkem	3 942 267	4 321 671

25. Finanční výnosy a náklady

tis. Kč	2005	2004
Úrokové výnosy	93 127	96 857
Ostatní finanční výnosy	27 984	28
Kurzové zisky	117 510	154 156
Finanční výnosy celkem	238 621	251 041
Úrokové náklady	-13 605	-451 060
Ostatní finanční náklady	-35 803	-66 823
Kurzové ztráty	-78 638	-86 026
Finanční náklady celkem	-128 046	-603 909
Celkem finanční náklady a výnosy – netto	110 575	-352 868

26. Daň z příjmů

Daňový náklad se skládá z následujících položek:

tis. Kč	2005	2004
Splatná daň	-2 254 733	-2 000 521
Odložená daň – Poznámka 16	194 570	167 112
Daň z příjmů	-2 060 163	-1 833 409

Daň z příjmů byla vypočtena následujícím způsobem:

tis. Kč	2005	2004
Účetní zisk před zdaněním	7 026 874	6 231 011
Daň při použití zákonné daňové sazby*	-1 826 987	-1 744 683
Vliv následujících položek**:		
Daňově neuznatelné náklady	-243 574	-193 367
Nezdanitelné výnosy	15 916	118 707
10 % daňová odčitatelná položka z nově pořízených dlouhodobých aktiv	-21 349	28 932
Dodatečné snížení (+)/zvýšení (-) daně za minulá období	9 303	-71 343
Ostatní	6 528	28 345
Daň z příjmů	-2 060 163	-1 833 409

* V roce 2005 byla použita sazba 26 % (2004: 28 %) na základě daňové sazby platné podle zákona o daních z příjmu.

** Částky uvedené po zdanění.

Struktura schválených sazeb daně z příjmů je následující:

Rok	Sazba daně z příjmů
2005	26 %
2006 a dále	24 %

27. Transakce se spřízněnými osobami

Následující transakce se týkají akcionářů a jejich spřízněných společností:

tis. Kč	2005	2004
RADIOKOMUNIKACE a.s.:		
Nakoupené služby (pronajaté okruhy, nájemné a ostatní)	293 635	359 757
Skupina DTAG:		
Roaming, propojení a související nakoupené služby	407 293	373 048
Ostatní nakoupené služby	117 168	130 116
Přefakturace	450 409	480 382
IT služby	357 170	0
Nákupy cizí měny – zajištění	932 429	0
Nakoupené služby a zboží celkem	2 558 104	1 343 303

RADIOKOMUNIKACE a.s.:		
Prodané služby GSM a propojení	25 477	10 611
Skupina DTAG:		
Roaming, propojení a související prodané služby	562 516	517 312
Rebranding – přefakturace	16 019	14 369
Příjem z prodeje hmotného a nehmotného majetku	445 442	0
Přefakturace	138 788	75 215
Prodané služby a zboží celkem	1 188 242	617 507

Pohledávky za spřízněnými osobami:

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
RADIOKOMUNIKACE a.s.:		
Služby GSM a ostatní služby	3 826	1 386
Skupina DTAG:		
Roaming, propojení a související poskytnuté služby	227 093	112 929
Ostatní služby a slevy	123 529	1 240
Pohledávky za spřízněnými osobami celkem	354 448	115 555

Závazky vůči spřízněným osobám:

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
RADIOKOMUNIKACE a.s.:		
Pronajaté okruhy a ostatní pronájmy	23 852	153
Skupina DTAG:		
Roaming, propojení a související nakoupené služby	439 583	21 517
Ostatní služby a slevy	304 903	3 707
Závazky vůči spřízněným osobám celkem	768 338	25 377

Společnost nemá k 31. prosinci 2005 žádné půjčky ve skupině. Dlouhodobý úvěrový rámec poskytnutý Deutsche Telekom International Finance B.V. s celkovým limitem 3 823 077 tis. Kč a splatností 31. prosince 2011 nebyl k 31. prosinci 2005 čerpán.

Krátkodobé zaměstnanecké požitky

K 31. prosinci 2005 a 31. prosinci 2004 Společnost poskytla následující mzdy, osobní volno, zdravotní péči a ostatní krátkodobé zaměstnanecké požitky:

tis. Kč	2005		2004	
	Průměrný počet zaměstnanců	Částka	Průměrný počet zaměstnanců	Částka
Řídící pracovníci*	49	198 871	52	181 497
Představenstvo**	7	1 109	7	1 180
Dozorčí rada**	6	623	6	666
Celkem	62	200 603	65	183 343

* Mzdy, bonusy (obojí včetně sociálního, zdravotního a penzijního pojištění v částce 38 %) a osobní volno, zdravotní péče, firemní auta používaná pro soukromé účely a ostatní krátkodobé zaměstnanecké požitky.

Pojmem "Řídící pracovníci" jsou myšleni výkonní ředitelé a ředitelé Společnosti.

** Poskytnutá odměna.

Motivační bonusový program

K 31. prosinci 2005 poskytuje Společnost zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru 45 řídicím pracovníkům. V případě splnění stanovených podmínek obdrží oprávněné osoby částku, která vychází z výše jejich mzdy. Na plánované výdaje v souvislosti s tímto bonusovým programem tvoří Společnost rezervu, jež odpovídá současné hodnotě odhadu budoucích vyplacených částek. K 31. prosinci 2005 činí tato rezerva 24 312 tis. Kč (31. prosince 2004: 0 Kč).

Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky – retenční plán

Retenční plán byl Společností představen v květnu 2005. K 31. prosinci 2005 je v retenčním plánu zahrnuto 25 řídicích pracovníků. Pokud tito řídicí pracovníci splní programem dané podmínky k 31. prosinci 2006, bude jim v roce 2007 vyplacen bonus či částka naspořená v rámci životního pojištění. K 31. prosinci 2005 je zaúčtovaná dohadná položka na bonus ve výši 8 157 tis. Kč. V roce 2005 společnost v rámci retenčního programu zaplatila pojistné ve výši 4 259 tis. Kč.

Odměny vázané na vývoj ceny akcií

K 31. prosinci 2005 Společnost zaúčtovala rezervu na MTIP v celkové částce 11 177 tis. Kč.

Ostatní transakce se spřízněnými stranami

V letech 2005 a 2004 Společnost neměla žádné další významné zůstatky ani se neúčastnila žádných významných transakcí s vedením Společnosti a členy představenstva.

Na základě rozhodnutí valné hromady konané 31. května 2005 rozdělila Společnost část zisku za období 2004 svým akcionářům ve formě dividendy v celkové výši 149 001 tis. Kč.

28. Podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Paralelně s postupem příslušných soudních řízení probíhají jednání o vyrovnání propojovacích poplatků za vzájemně poskytnuté služby v roce 2001 se společností ČESKÝ TELECOM, a.s. Výsledky těchto jednání mohou mít vliv na propojovací výnosy a náklady roku 2001 a budou účtovány v období, kdy bude vydáno finální rozhodnutí.

Finanční úřad je oprávněn provést kontrolu účetních knih a záznamů kdykoli v průběhu čtyř let následujících po vykazovaném daňovém období a v návaznosti na to může dodatečně vyměřit daň z příjmu a penále. Vedení Společnosti si není vědomo žádných skutečností, které by v budoucnosti mohly vést ke vzniku významného potenciálního závazku vyplývajícího z těchto kontrol.

Společnost si k 31. prosinci 2005 není vědoma žádných významných soudních sporů, které by mohly vyžadovat zahrnutí v účetních výkazech společnosti a v příloze k účetním výkazům, kromě těch, na které Společnost vytváří rezervy.

29. Smluvní a jiné budoucí závazky a přísliby

K 31. prosinci 2005 uzavřela Společnost smlouvy s hlavními dodavateli v oblasti technologií za 844 415 tis. Kč (k 31. prosinci 2004: 400 980 tis. Kč).

Budoucí minimální závazky ze splátek operativních pronájmů mikrovlnných spojů, jiných budov, kancelářských prostor a komunikačních základnových stanic jsou následující:

tis. Kč	31. 12. 2005	31. 12. 2004
Do 1 roku	713 151	883 303
1 – 5 let	2 321 754	2 614 619
Nad 5 let	3 100 343	2 967 400
Celkem	6 135 248	6 465 322

30. Následné události

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na finanční výkazy k 31. prosinci 2005.