

O2 Slovakia, s.r.o.

Správa nezávislého audítora a
individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2022

zostavená podľa Medzinárodných
štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS)
v znení prijatom Európskou úniou

Obsah

| | |
|--|--------|
| Správa nezávislého audítora | 1 - 3 |
| Individuálny výkaz o finančných situácii k 31. decembru 2022 | 4 |
| Individuálny výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2022 | 5 |
| Individuálny výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2022 | 6 |
| Individuálny výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2022 | 7 |
| Poznámky individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022 | 8 - 47 |



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábřeží 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti O2 Slovakia, s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti O2 Slovakia, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- Individuálny výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022;
- a za rok od 1. januára do 31. decembra 2022:
- Individuálny výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
 - Individuálny výkaz zmien vlastného imania;
 - Individuálny výkaz zmien peňažných tokov;
- a
- Poznámky individuálnej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v našej správe v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti.

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Branislav Prokop
Licencia UDVA č. 1024



Bratislava, 30. júna 2023

INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
K 31. DECEMBRU 2022

v tis. EUR

| | Poznámka | <u>31.12.2022</u> | <u>1.1.2022</u> |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|
| MAJETOK | | | |
| <i>Dlhodobý majetok</i> | | | |
| Dlhodobý hmotný majetok (netto) | 7 | 13 990 | 14 951 |
| Dlhodobý nehmotný majetok (netto) | 8 | 107 321 | 81 116 |
| Aktivované náklady na získanie zmluvy a zmluvné aktíva | 10 | 8 375 | 7 609 |
| Investície v dcérskych podnikoch | 5 | 4 534 | 4 534 |
| Investície v spoločných podnikoch | 5 | 3 | 3 |
| Dlhodobé pohľadávky a ostatné finančné pohľadávky | | 420 | 547 |
| Odložená daňová pohľadávka | 11 | 6 133 | 613 |
| <i>Dlhodobý majetok celkom</i> | | <u>140 776</u> | <u>109 373</u> |
| <i>Krátkodobý majetok</i> | | | |
| Zásoby | 12 | 13 715 | 12 019 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky | 14 | 43 467 | 34 671 |
| Pohľadávky z obchodného styku v reálnej hodnote | 15 | 42 594 | 51 072 |
| Zmluvné aktíva | 10 | 4 745 | 4 203 |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov | | 11 991 | 8 932 |
| Náklady budúcich období | | 1 201 | 1 442 |
| <i>Krátkodobý majetok celkom</i> | | <u>117 713</u> | <u>112 339</u> |
| MAJETOK CELKOM | | <u>258 489</u> | <u>221 712</u> |
| VLASTNÉ IMANIE | | | |
| Základné imanie | | 51 602 | 51 602 |
| Zákonný rezervný fond a ostatné fondy | | 5 160 | 5 160 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | | 10 894 | 50 894 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení | | 33 212 | 0 |
| VLASTNÉ IMANIE CELKOM | 16 | <u>100 868</u> | <u>107 657</u> |
| ZÁVÄZKY | | | |
| <i>Dlhodobé záväzky</i> | | | |
| Prijaté úvery | 17 | 60 300 | 0 |
| Záväzky z nájmu | 9 | 2 595 | 4 163 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 18 | 67 | 83 |
| <i>Dlhodobé záväzky celkom</i> | | <u>62 962</u> | <u>4 246</u> |
| <i>Krátkodobé záväzky</i> | | | |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 19 | 76 353 | 57 603 |
| Záväzky z nájmu | 9 | 2 426 | 2 691 |
| Daň z príjmu | | 8 273 | 1 274 |
| Prijaté úvery | 17 | 0 | 40 360 |
| Zmluvné záväzky | 20 | 7 607 | 7 881 |
| <i>Krátkodobé záväzky celkom</i> | | <u>94 659</u> | <u>109 809</u> |
| Záväzky celkom | | <u>157 621</u> | <u>114 055</u> |
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM | | <u>258 489</u> | <u>221 712</u> |

Poznámky na stranách 8 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÝCH SÚČASTÍ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022

| v tis. EUR | Poznámka | <u>2022</u> |
|--|----------|----------------------|
| Výnosy z predaja služieb a tovaru | 21 | 315 585 |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 21 | <u>4 707</u> |
| Výnosy z hospodárskej činnosti | | 320 292 |
| | | |
| Predaný tovar | 22 | -51 439 |
| Služby | 22 | -165 560 |
| Odpisy | 7, 8 | -17 963 |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a majetku s právom na užívanie | 10 | -6 123 |
| Osobné náklady | 23 | -25 772 |
| Ostatné prevádzkové náklady | 24 | -3 998 |
| Kapitalizovaná vlastná práca | | 1 605 |
| Straty zo znehodnotenia finančných aktív | 14 | <u>-2 068</u> |
| Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti | | 48 974 |
| | | |
| Finančné náklady | 25 | -2 396 |
| Čistá strata z ocenenia finančného majetku vo FVTPL | 15 | -4 262 |
| Čistý zisk z predaja finančného majetku v amortizovanej hodnote | | 406 |
| Finančné výnosy | 25 | <u>385</u> |
| Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti | | -5 867 |
| | | |
| Zisk pred zdanením | | 43 107 |
| | | |
| Daň z príjmov | 26 | <u>-9 895</u> |
| Zisk po zdanení | | 33 212 |
| | | |
| Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie | | <u>-</u> |
| Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom | | <u>33 212</u> |

Poznámky na stranách 8 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022

| v tis. EUR | Základné imanie | Zákonný rezervný fond a ostatné fondy | Nerozdelené zisky minulých období | Celkovo vlastné imanie |
|--|------------------------|--|--|-------------------------------|
| Stav k 1.1.2022 | 51 602 | 5 160 | 50 894 | 107 657 |
| Dividendy | - | - | -40 000 | -40 000 |
| Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom | - | - | 33 212 | 33 212 |
| Stav k 31.12.2022 | 51 602 | 5 160 | 44 106 | 100 869 |

Poznámky na stranách 8 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

INDIVIDUÁLNY VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022

| v tis. EUR | Poznámka | 2022 |
|--|----------|----------------|
| Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov | | 43 107 |
| <i>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</i> | | |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 7, 8 | 17 963 |
| Zmena stavu opravných položiek k pohľadávkam a odpis pohľadávok | 14 | 2 068 |
| Čistá strata z ocenenia finančného majetku reálnou hodnotou | 15 | 4 262 |
| Zmena časového rozlíšenia výnosov a nákladov | | -34 |
| Nákladové úroky | 25 | 1 432 |
| Výsledok z predaja dlhodobého majetku | | -19 |
| Odpisy aktivovaných nákladov na získanie zmluvy | 10 | 6 123 |
| <i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu</i> | | |
| Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti | | -7 063 |
| Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti | | 3 804 |
| Zmena stavu zásob | 12 | -1 697 |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | 69 946 |
| Zaplatené úroky | 25 | -1 432 |
| Zaplatená daň z príjmov a odvod z podnikania v regulovaných odvetviach | | -8 416 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | 60 098 |
| <i>Peňažné toky z investičnej činnosti</i> | | |
| Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku | | -3 647 |
| Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku | | -23 724 |
| Výdavky na aktiváciu nákladov na získanie zmluvy | | -6 889 |
| Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku | | 19 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | | -34 241 |
| <i>Peňažné toky z finančnej činnosti</i> | | |
| Vyplatené dividendy | 16 | -40 000 |
| Splátky leasingov | | -2 738 |
| Príjmy z prijatých pôžičiek | | 80 300 |
| Výdavky na splácanie pôžičiek | | -60 360 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | | -22 798 |
| Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov | | 3 059 |
| Stav peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia | | 8 932 |
| Stav peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia | | 11 991 |

Poznámky na stranách 8 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky

POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022

1 Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

O2 Slovakia, s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá vznikla rozdelením pôvodnej spoločnosti O2 Slovakia, s.r.o. na nástupnícke spoločnosti O2 Slovakia, s.r.o. a O2 Networks, s.r.o. Dňa 1. júna 2022 bola Spoločnosť zapísaná do Obchodného registra vedeného na Mestskom súde v Bratislave III, oddiel s.r.o., vložka 160894/B. Spôsob vykázania porovnateľného obdobia je popísaný v časti 4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady, v článku a). Ako rozhodný deň pre účely účtovníctva bol určený 1. január 2022.

Spoločnosť sídli v Bratislave na ulici Einsteinova 24, Slovenská republika, identifikačné číslo 47259116, daňové identifikačné číslo 2121743437.

Spoločnosť je súčasťou skupiny PPF Group N.V. („Skupina“). Materskou spoločnosťou Spoločnosti je PPF Comco N.V., Strawinskylaan 933, Amsterdam 1077XX, Holandské kráľovstvo.

Spoločnosť je popredným telekomunikačným operátorom na slovenskom trhu poskytujúcim telefónne, dátové a multimediálne služby prostredníctvom verejnej mobilnej telefónnej siete.

Spoločnosť podpísala novú licenčnú zmluvu, ktorá začala platiť 28. januára 2022 a umožní jej podnikat' pod značkou O2 do roku 2036. Zároveň je Spoločnosť začlenená do partnerského programu skupiny Telefónica, ktorý umožňuje partnerským telekomunikačným operátorom možnosť čerpať ekonomické výhody z rozsahu skupiny Telefónica a spolupracovať v kľúčových oblastiach podnikania.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2022 bol 708.

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 706 z toho 8 vedúcich zamestnancov (k 1. januáru 2022 bol počet vedúcich zamestnancov 9).

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 8 Zákona o účtovníctve. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje ultimátna materská spoločnosť PPF Group N.V., podľa IFRS/EÚ. Spoločnosť a jej dcérska spoločnosť sú zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke. Okrem toho je Spoločnosť na základe § 22 ods. 12 Zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože zostavenie individuálnej účtovnej závierky, ktorá sa týka výlučne spoločnosti, nemá podstatný vplyv na úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a zisku/strate konsolidovaného celku.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2022 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 29. júna 2023.

Účtovná závierka môže byť zmenená do jej schválenia jediným spoločníkom.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia:

Ing. Tomáš Kimlička (od 1.6.2022)

Mgr. Dávid Durbák (od 1.6.2022)

Mgr. Igor Tóth, PhD. (od 1.6.2022)

Od 1. januára 2022 do 31. mája 2022 boli konateľmi zaniknutej spoločnosti rovnaké osoby, ktoré sú konateľmi v novovzniknutej Spoločnosti.

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

| | 31. december 2022 (tis. EUR) | Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%) |
|----------------|---------------------------------|--|
| PPF Comco N.V. | 51 602 | 100 |
| Celkom | 51 602 | 100 |

Materskou spoločnosťou rozdelenej spoločnosti O2 Slovakia, s.r.o. bola spoločnosť O2 Czech Republic a.s., ktorej podiel na hlasovacích právach zaniknutej spoločnosti bol 100%. K prevodu podielu na základnom imaní a hlasovacích právach v zaniknutej spoločnosti z O2 Czech Republic a.s. na PPF Comco N.V. prišlo zápisom do Obchodného registra dňa 13. apríla 2022. Nástupnícka spoločnosť O2 Slovakia, s.r.o. bola zapísaná do Obchodného registra dňa 1. júna 2022 a od tohto dátumu má jediného spoločníka PPF Comco N.V.

Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Spoločnosť je súčasťou PPF Telecom Group B.V., ktorá je súčasťou skupiny PPF Group N.V. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je PPF Comco N.V., Strawinskylaan 933, Amsterdam 1077XX, Holandské kráľovstvo.

Majoritným podielom (100%) na hlasovacích právach Spoločnosti disponovala k 31. decembru 2022 nepriamo pani Renáta Kellnerová, a to prostredníctvom spoločností PPF Telecom N.V., zo skupiny PPF Group N.V., ktorú pani Renáta Kellnerová ovláda ako vlastníčka. Pani Renáta Kellnerová je majoritným akcionárom skupiny PPF Group N.V. s podielom 59,358%.

Konsolidovaná účtovná závierka PPF Group N.V. je k dispozícii v sídle spoločnosti na adrese Strawinskylaan 933, 1077 XX Amsterdam, Holandsko.

2 Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EÚ).

3 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). V roku 2022 došlo k rozdeleniu spoločnosti, viď bod 4 pre viac informácií.

i. Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien, okrem pohľadávok z obchodného styku ocenených v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

ii. Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie sú prezentované v mene euro a v tisícoch eur, ak nie je uvedené inak.

iii. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EÚ vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Spoločnosť v súvislosti s budúcou činnosťou robí odhady a predpoklady. Výsledné účtovné odhady sa, samozrejme, môžu líšiť od príslušných skutočne dosiahnutých výsledkov. Odhady a predpoklady, s ktorými súvisí značné riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty aktív a pasív v ďalšom finančnom roku, sú opísané v nasledujúcej časti:

Zhodnotenie či prenájom siete obsahuje lízing

Spoločnosť uzatvorila zmluvu Master Service Agreement (ďalej ako „MSA“) so spoločnosťou O2 Networks, s.r.o. (O2 Networks) počas účtovného obdobia končiaceho 31. decembra 2022. MSA zmluva zahŕňa služby k neobmedzenému prístupu do mobilnej siete vlastnenej spoločnosťou O2 Networks. Služby poskytované O2 Networks zahŕňajú prenosové služby a služby RAN (Radio Access Network), pričom O2 Networks je povinná poskytovať tieto služby v súlade s KPI ukazovateľmi výkonnosti siete, KPI ukazovateľmi a/alebo inými kvalitatívnymi a kvantitatívnymi požiadavkami. O2 Networks je úplne zodpovedná za zloženie, topológiu a dizajn mobilnej siete a za poskytnutie služieb v dohodnutej kvalite počas celého obdobia.

Spoločnosť posúdila, či MSA obsahuje nájomnú zložku podľa štandardu IFRS 16. Pre účely posúdenia sa celá sieť používaná na poskytovanie služieb pod MSA posudzovala ako zúčtovacia jednotka podľa IFRS 16 (unit of account). To tiež znamená, že ak by MSA obsahovala nejaký lízing, existovala by iba jedna zložka lízingu. Spoločnosť dospela k záveru, že MSA neobsahuje žiadnu nájomnú zložku, pretože Spoločnosť nekontroluje aktívum, keďže nemôže získať takmer všetky ekonomické úžitky z používania majetku počas doby používania,

pretože MSA je nevýlučná zmluva a tiež neexistuje žiadne podstatné substitučné právo, keďže existuje len jedna mobilná sieť. Na základe tohto záveru bola MSA vyhodnotená ako servisná zmluva s príslušným poplatkom prezentovaným ako súčasť nákladov na služby vo Výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku.

Doba amortizácie aktivovaného zmluvného majetku

Doba amortizácie (doba životnosti) kapitalizovaných prírastkových nákladov na získanie zmluvy bola stanovená ako predpokladaný priemerný čas, počas ktorého bude zákazník využívať služby Spoločnosti. Toto obdobie amortizácie bolo ďalej špecifikované produktom a predajným kanálom, ktorý prijal zmluvu. Doba odpisovania je pravidelne revidovaná a prehodnocovaná s ohľadom na vývoj obchodných aktivít, trendu v sektore telekomunikácií a štruktúry obchodných kanálov.

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku

Odhady očakávaných úverových strát sú vypočítané ako vážený priemer pravdepodobnosti znehodnotenia a realizácie úverovej straty. Úverové straty sú vypočítané ako súčasná hodnota všetkých peňažných strát, t. j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré má Spoločnosť podľa zmluvy splatné, a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva, že ich získa.

Určenie reálnej hodnoty pohľadávok z obchodného styku v reálnej hodnote preceňovaných cez výsledok hospodárenia

Reálna hodnota pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania je určená na základe nasledovných metód:

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

V roku 2020 Spoločnosť prvýkrát pristúpila k predaju pohľadávok z titulu financovania zariadení predaných koncovým zákazníkom, tzv. interného financovania, vo forme sekuritizačného certifikátu s cieľom získať finančné prostriedky pred ich lehotou splatnosti. Takýto predaj sa Spoločnosť rozhodla realizovať v pravidelných intervaloch a týmto rozhodnutím došlo k zmene primárneho cieľa uvedeného portfólia pohľadávok, ktorým je ich predaj, nie držba do lehoty splatnosti.

Spoločnosť teda pristúpila k zmene biznis modelu pri pohľadávkach z interného financovania a preklasifikovala tieto pohľadávky z kategórie pohľadávok v amortizovanej hodnote do kategórie pohľadávok v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Spoločnosť používa na určenie reálnej hodnoty niektoré vstupy, ktoré nie sú priamo pozorovateľné či už priamo alebo nepriamo, preto tieto vstupy boli klasifikované ako vstupy úrovne 3. Spoločnosť určuje reálnu hodnotu nasledovne:

- a) *Reálna hodnota vyfakturovaných pohľadávok, ktoré sú po splatnosti viac ako sedem dní*, spoločnosť určí reálnu hodnotu takýchto pohľadávok na základe indikatívnych ponúk od inkasných agentúr podľa jednotlivých kategórií dní po splatnosti,
- b) *Reálna hodnota nevyfakturovaných pohľadávok, ktoré nie sú splatné alebo sú menej ako sedem dní po splatnosti* – Spoločnosť určuje reálnu hodnotu ako súčasnú hodnotu budúcich peňažných tokov diskontovaných diskontnou sadzbou z poslednej úspešnej sekuritizácie, ktorá je následne upravená o prirážku zodpovedajúcu budúcemu ekonomickému vývoju.

Pri výpočte reálnej hodnoty pohľadávok z interného financovania boli k 31. decembru 2022 použité nasledovné vstupy:

v tis. EUR

| Popis | Reálna hodnota k 31.12.2022 | Nepozorovateľné vstupy | Rozsah vstupov |
|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------|
| Pohľadávky z financovania hardvéru | 42 594 | Ponúkané nákupné ceny | 67,6% - 15% |

| | | |
|--|------------------|-------|
| | Diskontná sadzba | 8,83% |
|--|------------------|-------|

Pre reálnu hodnotu pohľadávok z interného financovania by primerane možné zmeny k 31. decembru 2022 na jednu z významných nepozorovateľných vstupov, pričom ostatné vstupy by zostali konštantné, mali nasledujúce účinky.

| V tis. EUR | Vplyv na výsledok hospodárenia | |
|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| | Nárast v predpoklade | Pokles v predpoklade |
| Ponúkané nákupné cena (1% zmena): | 49 | -49 |
| Diskontná sadzba (1% zmena): | -340 | 346 |

Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Prehľad pohľadávok v reálnej hodnote je uvedený v bode 17.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou pri ich prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z istiny a úrokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Reálne hodnoty prijatých úverov sa vypočítajú diskontovaním budúcich peňažných tokov použitím platných medzibankových sadziieb. Pri prijatých úveroch, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné pokladať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu.

4 Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke:

a) Vykazovanie porovnateľného obdobia

Rozhodnutím jediného spoločníka z 25. apríla 2022 bolo rozhodnuté, že pôvodná spoločnosť O2 Slovakia, s.r.o. (staré O2 Slovakia) bude rozdelená na dve separátne a novo založené spoločnosti – O2 Slovakia, s.r.o. (Spoločnosť) a O2 Networks, s.r.o. k 1. júnu 2022. Efektívny dátum rozdelenia bol určený v súlade s lokálnymi zákonmi a určený na 1. januára 2022. Nakoľko IFRS/EU neobsahuje špecifické požiadavky alebo návod, ako postupovať pri popísanom rozdelení, Spoločnosť použila štandard IAS 8 na stanovenie účtovnej politiky pre účely vykázania výsledkov Spoločnosti za rok 2022 a za predchádzajúce obdobie.

Rozdelenie bolo určené ako transakcia „pod spoločnou kontrolou“, keďže staré O2 Slovakia a novo založené účtovné jednotky sú kontrolované skupinou PPF group pred aj po rozdelení a kontrola nebola transferovaná do inej skupiny. Berúc do úvahy túto transakciu pod spoločnou kontrolou, Spoločnosť prvotne ocenila majetok a záväzky obstarané/prevzaté zo starého O2 Slovakia použitím čistej účtovnej hodnoty, keďže boli vykázané podľa IFRS/EU v účtovnej závierke starého O2 Slovakia pred efektívnym dňom rozdelenia.

Pred rozdelením vykonávalo staré O2 Slovakia dve rôzne činnosti, ktoré boli od 1. januára 2022 rozdelené medzi spoločnosť O2 Slovakia s.r.o. a O2 Networks s.r.o. Z toho dôvodu nie je možné použitie celkových výsledkov starého O2 Slovakia za rok 2021 ako porovnateľné výsledky Spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2022, nakoľko by nebola splnená požiadavka na verné a pravdivé vykázanie výsledkov Spoločnosti. Účtovná závierka starého O2 Slovakia za rok 2021 obsahovala informácie týkajúce sa činností rozdelených spoločností

O2 Networks s.r.o. a spoločnosti O2 Slovakia, s.r.o., preto bolo podľa slovenskej legislatívy potrebné identifikovať majetky a záväzky prislúchajúce jednotlivým spoločnostiam, O2 Networks s.r.o. a O2 Slovakia s.r.o., s cieľom vyčísliť výsledky oboch nových spoločností k 1. januáru 2022, nakoľko sa stali od 1. januára 2022 dvomi individuálnymi účtovnými jednotkami.

Spoločnosť sa preto rozhodla vykázat' otvárací stav k 1. januáru 2022 pre účely výkazu o finančnej situácii. Pre účely výkazu ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku a pre účely výkazu peňažných tokov, bolo určené, že Spoločnosť bude vykazovať len prevádzkové výsledky a peňažné toky za celých dvanásť mesiacov roka 2022, čo je v súlade s lokálnymi štatutárnymi požiadavkami a prezentáciou potrebných údajov pre užívateľov účtovnej závierky. Podľa lokálnej legislatívy bolo základné imanie Spoločnosti vyplývajúce z rozdelenia alokované do Spoločnosti vo výške 50% zo základného imania starého O2 Slovakia a zákonný rezervný fond bol ocenený vo výške 10% základného imania. Rozdiel medzi čistými aktívami vykázanými pri rozdelení a súčtom základného imania Spoločnosti a zákonného rezervného fondu k 1. januáru 2022 bol zaúčtovaný v nerozdelenom zisku.

b) Cudzía mena

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu (eur) výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na euro kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

c) Dlhodobý nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahrňujú priame materiálové, mzdové a výrobné režijné náklady.

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značky, sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Amortizácia

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby používania jednotlivých položiek nehmotného majetku.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % | Metóda odpisovania |
|-----------------|---|----------------------------------|---------------------------|
| Softvér | 1 až 7 | 5 až 100 | Lineárna |
| Obchodná značka | 6 | 17 | Lineárna |
| Licencie | 2 až 19 | 5 až 50 | Lineárna |

Spoločnosť okrem obstarávacej ceny frekvenčných licencií platí mesačné poplatky, ktoré sú stanovené na základe využívania frekvencie Spoločnosťou. Poplatky nie sú fixné ani nie sú priamo spojené so získaním licencií. Poplatky predstavujú formu odvodu, ktorý si štátny regulátor účtuje za využívanie frekvencií. Spoločnosť vykazuje tieto poplatky ako prevádzkové náklady vzhľadom na ich variabilný charakter, keďže výška poplatku sa pravidelne mení, a to buď ročne alebo dvakrát ročne.

V prípade, že je využitie dlhodobého nehmotného majetku určené zmluvou (napr. obchodná značka) alebo úradným rozhodnutím (licencie), stanoví sa doba používania podľa platnosti zmluvy resp. úradného rozhodnutia. Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

d) Dlhodobý hmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Dlhodobý hmotný majetok je prvotne ocenený obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové náklady, všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom.

Ak položky dlhodobého hmotného majetku majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia dlhodobého hmotného majetku sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty dlhodobého hmotného majetku a vykazuje sa vo výsledku hospodárenia netto.

ii. Následné náklady

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušného dlhodobého majetku náklady na výmenu časti takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky, a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu dlhodobého hmotného majetku, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržaním očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisovanie

Odpisy sú vykázané vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek dlhodobého hmotného majetku. Pozemky a obstarávaný hmotný majetok sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % | Metóda odpisovania |
|-------------------------------------|---|----------------------------------|---------------------------|
| Stavby | 1 až 55 | 1,82 až 100 | Lineárna |
| Technológie a kancelárske vybavenie | 1 až 30 | 3,33 až 100 | Lineárna |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 2 až 10 | 10 až 50 | Lineárna |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku preyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod h) Zníženie hodnoty.

e) Nájmy – IFRS 16

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne,
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku,
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

V rámci zvolenej účtovnej politiky Spoločnosť posudzuje pri vykazovaní práva na používanie možnosť a pravdepodobnosť využitia práva na predĺženie, prípadne predčasného ukončenia.

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú a ne-lízingovú zložku, Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe ich hodnoty v prípade, ak by boli dohodnuté samostatne a na základe celkovej hodnoty ne-lízingových zložiek, ak by boli dohodnuté samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch pozemkov a nehnuteľností.

V rámci zvolenej účtovnej politiky Spoločnosť pri vykazovaní práva na používanie posudzuje možnosť a pravdepodobnosť uplatnenia práva na obnovenie alebo predčasné ukončenie.

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť vykáže právo na využívanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia, respektíve možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia, respektíve predčasného ukončenia doby nájmu. Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až po jeho ukončenie. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade d) iv. vyššie.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“). Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné prečinenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o prečinení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

Spoločnosť vo výkaze o finančnej situácii vykazuje právo na používanie majetku v rámci dlhodobého hmotného majetku, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci ostatných krátkodobých a dlhodobých záväzkov. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

f) Investície v dcérskych a pridružených podnikoch

Dcérska spoločnosť je subjekt, vrátane štruktúrovaného subjektu, nad ktorým má Spoločnosť kontrolu, keďže Spoločnosť (i) má kontrolu nad príslušnými činnosťami subjektu, (ii) má právo na variabilné výnosy subjektu a (iii) má schopnosť využiť svoje právomoci na ovplyvnenie návratnosti investícií v účtovnej jednotke. Existencia a účinok podstatných práv vrátane potenciálnych hlasovacích práv by sa mali zväziť pri hodnotení, či má Spoločnosť moc nad iným subjektom. Aby bolo právo podstatné, držiteľ práva musí mať praktickú

schopnosť uplatniť právo v čase, keď sa prijímajú príslušné rozhodnutia o činnostiach subjektu. Spoločnosť môže mať právo na subjekt, aj keď vlastní menej ako polovicu hlasovacích práv. V takom prípade Spoločnosť posudzuje podiel na hlasovacích právach ostatných investorov v porovnaní so svojimi vlastnými právami. Spoločnosť tiež posudzuje štruktúru vlastníctva hlasovacích práv druhého investora, aby zistila, či má de facto rozhodovaciu právomoc nad subjektom. Ochrana práv iných investorov, ako sú tie, ktoré sa týkajú podstatných zmien v činnostiach subjektu, alebo tie, ktoré sú uplatniteľné len za výnimočných okolností, nebráni Spoločnosti ovládať iný subjekt.

Investície do dcérskej spoločnosti sa v tejto individuálnej účtovnej závierke vykazujú v obstarávacej cene zníženej o akumulované znehodnotenie. Obstarávaciu cenu predstavuje suma zaplatených peňažných prostriedkov alebo peňažných ekvivalentov alebo reálna hodnota protihodnoty poskytnutej na získanie dcérskej spoločnosti v čase jej akvizície. Zníženie jej hodnoty sa zaznamená prostredníctvom zaúčtovania zníženia hodnoty použitím metódy úžitkovej hodnoty alebo reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj, podľa toho, ktorá je vyššia.

g) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok a záväzky – vykazovanie a odúčtovanie

Spoločnosť prvotne účtuje pohľadávky ku dňu ich vzniku. Ostatný finančný majetok a finančné záväzky sa vykazujú od momentu, keď sa Spoločnosť stane stranou v zmluvnom vzťahu.

Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď uplynie zmluvné právo na peňažné toky plynúce z tohto majetku alebo prevedie práva získať zmluvné peňažné toky v transakcii, v ktorej však podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva finančného majetku sú prevedené, alebo nepostúpi ani nezachováva všetky podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva a neponechá si kontrolu nad prevedeným majetkom.

Nederivátové finančné záväzky a finančný majetok sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Následne sú ocenené použitím amortizovanej hodnoty metódou efektívnej úrokovej miery.

Spoločnosť odúčtuje finančné záväzky, keď boli jej zmluvné záväzky vyrovnané, zrušené alebo premlčané.

ii. Nederivátový finančný majetok – ocenenie

Spoločnosť klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote, v reálnej hodnote cez komplexný výsledok („FVOCI“) a reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia („FVTPL“). Klasifikácia odráža obchodný model, v rámci ktorého je majetok spravovaný a charakteristiku jeho peňažných tokov. Z uvedených kategórií Spoločnosť vo vykazanom období eviduje iba majetok ocenený v amortizovanej hodnote a v kategórii FVTPL.

iii. Nederivátové finančné záväzky – ocenenie

Spoločnosť klasifikuje svoje finančné záväzky podľa k nim sa viažucich zmluvných vzťahov a od účelu, s akými vedenie Spoločnosti uzavrelo súvisiacu zmluvu. Spoločnosť vo vykazaných obdobiach eviduje iba záväzky ocenené v amortizovanej hodnote (pôžičky a záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky).

Vedenie Spoločnosti určuje klasifikáciu pri počiatočnom účtovaní a prehodnocuje ju ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prvýkrát sa oceňuje v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady priamo priraditeľné k obstaraniu konkrétneho finančného záväzku a následne sú oceňované v amortizovanej

účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery. Zisk alebo strata vyplývajúca z finančných záväzkov sa vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Finančné záväzky sú klasifikované ako krátkodobé, ak Spoločnosť nemá bezpodmienečné právo splatiť záväzok za viac ako 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Finančný záväzok (alebo jeho časť) sa odúčtuje z výkazu o finančnej situácii Spoločnosti vtedy a len vtedy, keď zanikne, t. j. keď sa záväzok uvedený v zmluve splní, zruší alebo vyprší. Pri ukončení vykazovania finančného záväzku sa rozdiel medzi zaniknutou účtovnou hodnotou a zaplatenou protihodnotou vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Započítavanie pohľadávok a záväzkov

Finančné aktíva a finančné záväzky sa započítavajú a čistá hodnota sa vykáže vo výkaze o finančnej pozícii, ak má Spoločnosť v súčasnosti právne vymožiteľné právo na započítanie týchto súm a má v úmysle buď ich vyrovnať na čistom základe, alebo aktívum realizovať a vysporiadať.

h) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

Spoločnosť vykazuje zníženie hodnoty na základe očakávaných úverových strát (ECL) pre finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote a zmluvné aktíva, FVOCI s výnimkou nástrojov vlastného imania a zmluvných aktív.

Finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej miery pozostáva z obchodných a iných pohľadávok, peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov.

Podľa IFRS 9 sa opravné položky oceňujú nasledujúcimi metódami:

- 12-mesačné ECL: ECL vyplývajúce zo všetkých možných nesplatení počas 12 mesiacov nasledujúcich po dátume zostavenia účtovnej zvierky a
- Doživotná ECL: ECL, ktoré sú výsledkom všetkých možných nedostatkov počas očakávanej životnosti finančných aktív.

Spoločnosť oceňuje opravné položky v hodnote rovnajúcej sa očakávaným stratám počas celej doby životnosti (doživotné ECL), zálohy bankám, v ktorých je úverové riziko (t. j. riziko zlyhania počas očakávanej životnosti finančného aktíva), keďže prvotné vykázanie sa výrazne nezvýšilo. Tieto rezervy sú ocenené 12-mesačným ECL.

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a zmluvným aktívam sa vždy oceňujú očakávanými úverovými stratami počas celej doby životnosti pohľadávky.

Pri určovaní, či sa úverové riziko finančného majetku od jeho prvotného vykázania výrazne zvýšilo, a pri výpočte ECL používa Spoločnosť podporné informácie, ktoré boli vyhodnotené ako vhodné a dostupné pre Spoločnosť bez vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia na ich získanie. To zahŕňa kvantitatívne a kvalitatívne informácie a analýzy založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a hodnotení úverového rizika, vrátane informácií o možnom budúcom vývoji.

Spoločnosť považuje finančné aktíva za zlyhané, ak:

- Je nepravdepodobné, že Dĺžnik splatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnej výške bez toho, aby Spoločnosť vykonala úkony ako je realizácia zabezpečenia, resp.
- Finančné aktíva sú viac ako 90 dní po splatnosti.

Maximálne obdobie pre odhad ECL je zmluvné obdobie, počas ktorého je Spoločnosť vystavená kreditnému riziku.

Stanovenie očakávaných úverových strát

Odhady očakávaných úverových strát (ECL) sú vypočítané ako vážený priemer pravdepodobnosti zníženia hodnoty a realizácie úverovej straty. Úverové straty sú vypočítané ako súčasná hodnota všetkých peňažných strát, t. j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré má Spoločnosť podľa zmluvy splatné a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva, že ich získa.

Straty zo zníženia hodnoty

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia a premietajú sa do zníženia hodnoty finančného aktíva.

Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje použitím účtu opravných položiek. Tvorba a zrušenie tejto opravnej položky sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku. Nedobytné pohľadávky sa odpisujú. Pohľadávky splatené dlžníkmi, ktoré boli predtým odpísané, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného majetku sa výrazne zvýšilo, ak splatnosť finančného majetku presiahne 30 dní.

Aplikované scenáre vývoja makroekonomických ukazovateľov:

| | <i>Základný scenár</i> | <i>Negatívny scenár</i> | <i>Pozitívny scenár</i> | <i>Použitý scenár</i> |
|--|------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
| <i>Vývoj HDP</i> | 0,50 % | -1,50 % | 2,50 % | 0,5 % |
| <i>Vývoj nezamestnanosti</i> | 6,70 % | 7,70 % | 5,70 % | 6,70 % |
| <i>Hodnota opravnej položky v tis. EUR</i> | 4 805 | 4 973 | 4 610 | 4 805 |

Nefinančný majetok

Ku každému súvahovému dňu sa preveruje účtovná hodnota nefinančného majetku iného ako zásoby a odložená daňová pohľadávka a posudzuje sa, či existujú náznaky, že realizovateľná hodnota je nižšia ako účtovná hodnota. Ak existujú náznaky na znehodnotenie, späťne získateľná hodnota aktíva sa odhadne ako vyššia z hodnôt čistej predajnej ceny aktíva (t. j. reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj) a súčasnej hodnoty čistých peňažných tokov z aktíva. Akékoľvek výsledné odhadované straty zo zníženia hodnoty sa v plnej miere vykážu vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku v roku, v ktorom došlo k zníženiu hodnoty. Diskontné sadzby použité na výpočet čistej súčasnej hodnoty peňažných tokov sú tie, ktoré sa ku koncu každého účtovného obdobia považujú za primerané pre Spoločnosť v ekonomickom prostredí v Slovenskej republike. Spoločnosť predstavuje jedinou jednotku generujúcu peňažné prostriedky („CGU“).

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výsledku hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre

majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí.

Straty zo zníženia hodnoty majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

i) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o náklady na predaj.

Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Zľavy, diskonty, rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

Na pomaly obrátkové a zastarané zásoby sa tvorí opravná položka. Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom v období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

Úbytok zásob je ocenený cenami s použitím váženého aritmetického priemeru.

j) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Náklady budúcich období tvoria prevažne plnenia, ktoré si Spoločnosť objednala od dodávateľov a tieto vecne a časovo súvisia s budúcimi obdobiami. Po dodaní služby budú tieto vykázané v nákladoch na poskytnutie služby alebo tovaru.

k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Spoločnosť odhaduje výnosy a záväzky, ktoré neboli fakturované do konca účtovného obdobia. Tieto výnosy a záväzky sú zaúčtované a vykázavé v tom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

l) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze o finančnej situácii, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok. Spoločnosť vykazuje rezervu na súdne spory.

m) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo poskytnutia služby a sú ocenené v reálnej hodnote prijatej alebo nárokovateľnej protihodnoty, ak je táto čiastka spoľahlivo určiteľná.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

V závislosti od tarifu majú zákazníci možnosť počas fakturačného obdobia využiť definovaný rozsah telekomunikačných služieb. Nespotrebovaný rozsah služieb sa do ďalších období neprenáša, okrem datových služieb kde je prenos možný do nasledujúceho zúčtovacieho obdobia.

Pri určovaní či vykázat' výnosy v brutto (s oddeleným vykázaním nákladov), alebo netto výške, posudzuje Spoločnosť nasledujúce indikátory pre vykazovanie brutto:

- a) Spoločnosť je v transakcii primárnou stranou,
- b) Spoločnosť nesie všeobecné riziko znehodnotenia zásob,
- c) Spoločnosť má voľnosť v stanovení ceny,
- d) Spoločnosť v produkte robí úpravy alebo poskytuje dodatočné služby,
- e) Spoločnosť má voľnosť vo výbere dodávateľa,
- f) Spoločnosť realizuje špecifikáciu produktu alebo služby,
- g) Spoločnosť nesie riziko nevýberu,
- h) Spoločnosť má možnosť nastaviť podmienky transakcie,
- i) Spoločnosť má nad transakciou manažérsku kontrolu.

Rozhodnutie, aký spôsob účtovania výnosov sa zvolí, závisí od relatívnej váhy každého z indikátorov. Ak Spoločnosť vstúpi do vzťahu majúceho charakter zastupovania alebo sprostredkovania, výnosy sú vykázané iba v netto hodnote, to znamená iba vo výške marže alebo provízie.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je predaj telekomunikačných služieb koncovým zákazníkom, iným operátorom a predaj mobilných telefónov a príslušenstva.

Hlasové služby, SMS a dáta

Výnosy z fakturovaných telekomunikačných služieb sú zákazníkom fakturované mesačne a sú vykázané v období využitia služieb bez ohľadu na moment fakturácie. Výnosy z predplatených služieb sú vykázané v období využitia služieb bez ohľadu na moment dobitia kreditu.

Predaj mobilných telefónov a príslušenstva

Výnosy z predaja mobilných telefónov a príslušenstva sú vykázané v období predaja distribútorovi alebo konečnému zákazníkovi. Strata z predaja v prípade poskytnutej zľavy je vykázaná v období predaja distribútorovi alebo konečnému zákazníkovi.

Prémiové SMS

Výnosy z SMS umožňujúcich zaplatiť prostredníctvom mobilného telefónu za tovary a služby poskytované inými subjektami sú vykázané na netto princípe formou provízie za poskytnuté služby.

Prepojovacie poplatky

Výnosy z prepojovacích poplatkov vznikajú z volaní začatých v sieti iného domáceho alebo zahraničného operátora, avšak ukončených alebo prechádzajúcich cez sieť Spoločnosti. Tieto výnosy sú vykázané v období prijatia hovoru do siete Spoločnosti. Rovnaký prístup platí aj pre SMS a MMS.

n) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- bankové poplatky,
- nákladové úroky,
- výnosové úroky,
- straty z vydania investičných certifikátov,
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

Kurzové zisky a straty z finančného majetku a záväzkov sú vykázané netto ako finančné náklady alebo finančné výnosy podľa toho, či je výsledkom pohybu kurzov cudzích mien čistý zisk alebo čistá strata.

Strata z vydania investičných certifikátov predstavuje rozdiel medzi nominálnou hodnotou podkladových pohľadávok z financovania hardvéru a emisnou cenou investičných certifikátov, upravenú o náklad na servisný záväzok a zúčtované opravné položky k pohľadávkam.

o) Daň z príjmu

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú vo výsledku hospodárenia okrem položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok/pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za obdobie počítaná s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich hodnoty pre daňové účely. Odložená daň sa nepočíta z/zo:

- dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou, a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výsledok hospodárenia, ani na základ dane,
- dočasných rozdielov týkajúcich sa investícií v dcérskych podnikoch, pridružených podnikoch a spoločne kontrolovaných podnikoch v určitých prípadoch.

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Spoločnosť očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítať, ak existuje právne vymožitelné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku, a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa prehodnocuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

p) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Zamestnanecké požitky po skončení zamestnania

Spoločnosť počíta rezervu na odchodné do dôchodku na základe požiadavky zákonníka práce. Pri výpočte využíva poistno-matematické metódy s využitím pravdepodobnosti dožitia podľa veku, priemernej ročnej fluktuácie, diskontnej sadzby a priemernej mzdy zamestnanca a jej navýšenia do budúcnosti. V minulosti ani v aktuálnom roku Spoločnosť túto rezervu netvorila, nakoľko bola jej výška nevýznamná. Vzhľadom na celkovú výšku rezervy, ktorá je nevýznamná, sa Spoločnosť rozhodla nezverejniť citlivosť výšky rezervy na zmenu použitých predpokladov.

q) Kapitalizácia úrokov podľa IAS 23

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k akvizícii, výstavbe alebo výrobe kvalifikovateľného aktíva, tvoria súčasť obstarávacej ceny tohto aktíva podľa IAS 23. Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú ako náklad bežného obdobia, v ktorom vznikli.

V júni 2022 Spoločnosť obstarala licenciu Spektrum 3 600 – 3 700 MHz, ktorá bude zaradená do majetku Spoločnosti v roku 2026. Obstaranie licencie spĺňa definíciu kvalifikovateľného aktíva podľa IAS 23, nakoľko záväzok z obstarania licencie je splatný v dvoch termínoch; v auguste 2025 a v auguste 2026. V súlade s IAS 23 spoločnosť v roku 2022 kapitalizovala do obstarávacej ceny licencie hodnotu amortizovaných nákladov vo výške 229 tis. EUR. Na výpočet amortizovaných nákladov bola použitá diskontná sadzba 3,32%.

r) Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie je vykázané v reálnej hodnote.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond bol stanovený v súlade so slovenskou legislatívou na pokrytie potenciálnych budúcich strát a nie je možné ho rozdeliť. Zákonný rezervný fond nemôže byť rozdelený medzi spoločníkov. Je vytvorený na pokrytie budúcich strát z činnosti a zvyšuje vlastné imanie Spoločnosti v súlade s platnou legislatívou.

Dividendy

Dividendy sú vykázané vo výkaze zmien vlastného imania a sú zaúčtované ako záväzok v období, v ktorom boli schválené na vyplatenie.

5 Investície

Spoločnosť má 50% podiel v spoločnosti Tesco Mobile Slovakia, s.r.o. Jedná sa o spoločný podnik Spoločnosti a Tesco Stores SR, a.s. Základné imanie spoločnosti je 5 tis. EUR. Účtovná závierka spoločnosti Tesco Mobile Slovakia, s.r.o. za rok 2022 nebola ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky ešte k dispozícii. Výsledok hospodárenia za rok 2021 bol zisk 22 tis. EUR. Nerozdelený hospodársky výsledok minulých rokov je k 31. decembru 2021 vo výške 132 tis. EUR. Podiel v spoločnosti Tesco Mobile Slovakia, s.r.o. je vo výkaze o finančnej situácii vykázaný na riadku Investície v spoločných podnikoch.

Spoločnosť je 100% vlastníkom akciovej spoločnosti O2 Business Services, a.s. Spoločnosť vykazuje investíciu do základného imania a kapitálových fondov v celkovej výške 4 528 tis. EUR. Vlastné imanie k 31. decembru 2022 je vo výške 6 241 tis. EUR. Spoločnosť posúdila prípadné znehodnotenie investície a na základe aktuálnych výsledkov dcérskej spoločnosti dospela k záveru, že investícia nie je znehodnotená.

Spoločnosť vykazuje investíciu Férová nadácia v cene obstarania 6,6 tis. EUR.

6 Štandardy, ktoré k 31. decembru 2022 zatiaľ neboli aplikované

Nasledovné nové štandardy a interpretácie ešte nenadobudli platnosť pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr, a neboli použité pri zostavení tejto účtovnej závierky.

Doplnenie k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments

Účinné pre obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné účtovné politiky.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politik od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré vznikli z jednej transakcie

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky pri prvotnom vykazovaní [initial recognition exemption (IRE)], aby sa vylúčili transakcie, pri ktorých vznikajú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napríklad líziny a záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného stavu. V prípade leasingov a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky vykázat' od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom kumulovaný dopad sa vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu. Pre všetky ostatné transakcie, doplnenia sa budú aplikovať na tie transakcie, ktoré vzniknú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

Spoločnosť pri účtovaní o odloženej dani pri leasingoch a pri záväzkoch týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu aplikuje tzv. integrally linked prístup, výsledkom čoho je podobný výsledok ako pri doplneniach, okrem toho, že vplyv odloženej dane je prezentovaný vo výkaze finančnej situácie netto. Podľa doplnení, Spoločnosť bude osobitne vykazovať odloženú daňovú pohľadávku a osobitne odložený daňový záväzok. K 31. decembru 2022 sú zdaniteľné dočasné rozdiely týkajúce sa práva na používanie majetku 0 EUR a odpočítateľné dočasné rozdiely týkajúce sa leasingových záväzkov 167 tis. EUR, a z toho vyplývajúca odložená daňová pohľadávka netto je 35 tis. EUR. Po aplikácii doplnení, Spoločnosť bude vykazovať odložený daňový záväzok vo výške 0 EUR a odloženú daňovú pohľadávku vo výške 35 tis. EUR. Aplikácia doplnení nebude mať vplyv na nerozdelený zisk.

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28 Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné. Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Kvantitatívny dopad prijatia doplnení sa však môže posúdiť iba v roku, kedy sa doplnenia prvýkrát aplikujú, nakoľko tento dopad bude závisieť od prevodu majetku alebo podniku do pridruženého podniku alebo spoločného podniku, ktorý sa uskutočnil v danom účtovnom období.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Neobežné záväzky s kovenantmi

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Špecifické prechodné ustanovenia sa uplatňujú pre spoločnosti, ktoré skoršie aplikovali predchádzajúce doplnenia, ktoré nenadobudli účinnosť v roku 2020.

Podľa existujúcich požiadaviek IAS 1, spoločnosti klasifikujú záväzky ako obežné, ak nemajú bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie aspoň o 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Dodatky, ako boli vydané v roku 2020, odstránili požiadavku, aby právo bolo bezpodmienečné, a namiesto toho vyžadujú, aby právo na odloženie vyrovnania existovalo k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a malo opodstatnenie (klasifikácia záväzkov nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či spoločnosť uplatní svoje právo na odloženie vyrovnania alebo sa rozhodne pre predčasné vyrovnanie).

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnania podlieha tomu, že spoločnosť spĺňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí spĺňať k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa

zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosť zverejnila informácie o týchto budúcich kovenantov, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovnat' vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na je účtovnú závierku.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy, Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne „restatovali“ transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri transakciách predaja a spätnom lízingu.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na je účtovnú závierku.

7 Dlhodobý hmotný majetok

| v tis. EUR | Stavby | Telekomunikačné technológie | Technológie a kancelárske vybavenie | Práva na používanie | Obstarávaný majetok | Spolu |
|--------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Obstarávacia cena | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 4 880 | 13 092 | 9 441 | 14 574 | 456 | 42 442 |
| Prírastky | 125 | 448 | 1 309 | 798 | 1 467 | 4 148 |
| Úbytky | 18 | 371 | 969 | - | - | 1 359 |
| Presuny | - | - | - | - | - | - |
| Stav k 31.12.2022 | 4 986 | 13 170 | 9 781 | 15 373 | 1 923 | 45 231 |

| v tis. EUR | Stavby | Telekomunikačné technológie | Technológie a kancelárske vybavenie | Práva na používanie | Obstarávaný majetok | Spolu |
|--------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Oprávky | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 3 219 | 10 187 | 6 285 | 7 802 | - | 27 492 |
| Prírastky | 207 | 700 | 1 426 | 2 717 | - | 5 050 |
| Úbytky | 16 | 331 | 954 | - | - | 1 301 |
| Stav k 31.12.2022 | 3 410 | 10 556 | 6 757 | 10 519 | 0 | 31 242 |

| v tis. EUR | Stavby | Telekomunikačné technológie | Technológie a kancelárske vybavenie | Právo na používanie | Obstarávaný majetok | Spolu |
|---------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Zostatková hodnota | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 1 661 | 2 905 | 3 156 | 6 773 | 456 | 14 950 |
| Stav k 31.12.2022 | 1 576 | 2 613 | 3 024 | 4 854 | 1 923 | 13 990 |

Dlhodobý hmotný majetok neobsahuje žiadne samostatné individuálne významné položky. Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok, okrem obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je využívaný.

Dlhodobý hmotný majetok Spoločnosť neprenajíma tretím stranám.

Záložné práva

Na dlhodobý hmotný majetok nebolo k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo (k 1. januáru 2022: žiadne).

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2022 dlhodobý hmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (k 1. januáru 2022: žiadny).

Poistenie

Dlhodobý majetok Spoločnosti je poistený v rámci skupinovej poisťky spolu so sesterskou spoločnosťou O2 Czech republic, a.s. pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

8 Dlhodobý nehmotný majetok

| v tis. EUR | Licencie | Softvér a oceniteľné práva | Obchodná značka | Obstarávaný majetok | Spolu |
|--|---------------|----------------------------------|--------------------|------------------------|----------------|
| Obstarávacia cena / Vlastné náklady | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 84 365 | 85 166 | 25 389 | 225 | 195 145 |
| Prírastky | 2 138 | 2 911 | 14 000 | 20 566 | 39 615 |
| Úbytky | 2 028 | 9 732 | 0 | - | 11 760 |
| Presuny | 143 | 0 | 0 | -143 | - |
| Stav k 31.12.2022 | 84 618 | 78 345 | 39 389 | 20 648 | 223 000 |

| v tis. EUR | Licencie | Softvér a oceniteľné práva | Obchodná značka | Obstarávaný majetok | Spolu |
|--------------------------|---------------|----------------------------------|--------------------|------------------------|----------------|
| Oprávky | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 27 811 | 60 987 | 25 231 | - | 114 029 |
| Prírastky | 6 243 | 5 652 | 1 019 | - | 12 914 |
| Úbytky | 1 533 | 9 731 | 0 | - | 11 264 |
| Stav k 31.12.2022 | 32 521 | 56 908 | 26 250 | - | 115 679 |

| v tis. EUR | Licencie | Softvér a oceniteľné práva | Obchodná značka | Obstarávaný majetok | Spolu |
|---------------------------|---------------|----------------------------------|--------------------|------------------------|----------------|
| Zostatková hodnota | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 56 554 | 24 179 | 158 | 225 | 81 116 |
| Stav k 31.12.2022 | 52 096 | 21 438 | 13 140 | 20 648 | 107 321 |

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok, ktorý nie je využívaný pri dosahovaní svojich cieľov, okrem dlhodobého nehmotného majetku obstarávaného.

Dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosť neprenajíma tretím stranám.

Dlhodobý nehmotný majetok zahŕňa telekomunikačnú licenciu obstaranú v rokoch 2006 až 2022, kľúčový systém a obchodnú značku podľa nasledujúceho prehľadu:

| v tis. EUR | | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
|--------------------------|-------------------|------------|------------|
| Telekomunikačná licencia | Obstarávacia cena | 98 618 | 84 365 |
| | Zostatková cena | 52 096 | 56 554 |
| CRM systém | Obstarávacia cena | 45 074 | 42 877 |
| | Zostatková cena | 11 661 | 11 765 |
| Obchodná značka | Obstarávacia cena | 39 389 | 25 389 |
| | Zostatková cena | 13 139 | 158 |

Telekomunikačná licencia zahŕňa licenčný poplatok za používanie značky O2 uhradený vopred vo výške 14 000 tis. EUR. Licenčný poplatok je predplatený na 14 rokov. Spoločnosť je povinná poskytovať sublicenciu na značku O2 spoločnosti O2 Business services.

Záložné práva

Na dlhodobý nehmotný majetok nebolo k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo (k 1. januáru 2022: žiadne).

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2022 dlhodobý nehmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (k 1. januáru 2022: žiadny).

Poistenie

Pozri bod 7 Dlhodobý hmotný majetok.

9 Leasing

Spoločnosť si prenajíma najmä priestory pre predajne, administratívne a technologické budovy, vozidlá a najrôznejšie kancelárske vybavenie.

Nájomné zmluvy na prenájom predajní a administratívnych budov sa zvyčajne uzatvárajú na obdobie od 3 do 5 rokov. Zmluvy môžu obsahovať opcie na predĺženie doby nájmu a výška platieb je často upravená podľa vývoja indexu spotrebiteľských cien. V prípade, ak je pravdepodobné, že daná opcia bude využitá, tak je táto zohľadnená pri určení dĺžky nájmu.

Prenájom vozidiel je spravidla uzatváraný na obdobie 2 rokov. Prenájom kancelárskeho vybavenia je spravidla krátkodobý alebo je podkladové aktívum s nízkou hodnotou. Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať aktíva z užívania a záväzky z lízingu z týchto nájmov.

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci dlhodobého hmotného majetku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|--|--------------|--------------|
| Administratívne priestory | 1 593 | 2 932 |
| Predajne | 2 952 | 3 622 |
| Motorové vozidlá | 309 | 219 |
| Celkom aktíva z práva na používanie | 4 854 | 6 773 |

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Menej ako 1 rok | 2 426 | 2 691 |
| 1 až 5 rokov | 2 595 | 4 164 |
| Viac ako 5 rokov | - | - |
| Celkom záväzkov z prenájmu | 5 021 | 6 855 |

Prírastky záväzkov z prenájmu boli v roku 2022 v sume 798 tisíc EUR.

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| v tis. EUR | 2022 |
|--|--------------|
| Administratívne priestory | 1 358 |
| Predajne | 1 156 |
| Motorové vozidlá | 203 |
| Celkom odpisy práva na používanie | 2 717 |

Nákladový úrok (zahrnutý vo finančných nákladoch) **107**

Náklady týkajúce sa majetkov s nízkou hodnotou nevykázané v rámci krátkodobých záväzkov z prenájmu (zahrnuté v nákladoch na služby) **85**

Variabilné náklady nezahrnuté v záväzkoch z prenájmu (zahrnuté v nákladoch na služby) **0**

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 2 738 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov.

10 Aktivované náklady na získanie zmluvy a zmluvné aktíva

Aktivované náklady na získanie zmluvy predstavujú najmä provízie vyplatené externým predajcom, ktoré sú priamo priraditeľné k získaniu zmluvy so zákazníkom (viď časť 3.iii Použitie odhadov a úsudkov).

| v tis. EUR | Dopad aplikácie IFRS 15 | |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------|
| K 1. januáru 2022 | | 7 609 |
| Aktivácia nákladov na získanie zmluvy | | 6 889 |
| Odpisy nákladov na získanie zmluvy | | 6 123 |
| K 31. decembru 2022 | | 8 375 |

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Krátkodobé zmluvné aktíva | 4 745 | 4 203 |
| Zmluvné aktíva spolu | 4 745 | 4 203 |

Zmluvné aktíva predstavujú výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, pri ktorých Spoločnosť nespĺnila všetky povinnosti plnenia, a preto nemá právo fakturácie na zákazníkov k závierkovému dňu.

11 Odložená daňová pohľadávka

| v tis. EUR | 31.12.2022 |
|--|--------------|
| Odložená daňová pohľadávka na začiatku obdobia | 613 |
| Zmena vo výkaze ziskov a strát | 5 520 |
| <i>z toho: vplyv zmeny sadzby dane</i> | - |
| Zmena v hospodárskom výsledku minulých období | - |
| <i>z toho: vplyv zmeny metódy účtovania</i> | - |
| Odložená daňová pohľadávka na konci obdobia | 6 133 |

Odložené daňové pohľadávky prislúchajú k nasledujúcim položkám:

| v tis. EUR | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
|--|--------------|------------|
| Dlhodobý majetok | 62 | - |
| Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným | 428 | - |
| Úprava reálnej hodnoty pohľadávok z obchodného styku v reálnej hodnote | 1 135 | - |
| Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 4 468 | 596 |
| Závazky z prenájmu | 40 | 17 |
| Celkom odložená daňová pohľadávka | 6 133 | 613 |
| Časť realizovateľná do 12 mesiacov | 6 030 | 596 |
| Časť realizovateľná za viac ako 12 mesiacov | 103 | 17 |
| Celkom odložená daňová pohľadávka | 6 133 | 613 |

Spoločnosť vzájomne zúčtovala odložené daňové pohľadávky a záväzky, pretože má právny nárok zúčtovať svoje daňové pohľadávky s bežnými daňovými záväzkami, ktoré sa týkajú toho istého daňového úradu. Odložené dane sú vypočítané použitím uzákonených daňových sadzieb, ktorých platnosť sa predpokladá v období, v ktorom sa pohľadávka zrealizuje alebo záväzok vyrovná. Sadzba odloženej dane aplikovaná na dočasné rozdiely týkajúce sa dane z príjmu právnických osôb v zmysle Zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov predstavuje 21% (2021: 21%). Súčasťou celkovej odloženej daňovej pohľadávky je aj odložený daňový záväzok z osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach.

Z tohto dôvodu Spoločnosť v minulosti účtovala aj o odloženom daňovom záväzku k osobitnému odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach, ktorý vzniká z titulu úprav výsledku hospodárenia Spoločnosti podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. februára 2006 číslo MF/011053/2006-72 v znení

opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 19. decembra 2006 číslo MF/026217/2006. Pri výpočte odloženej dane k osobitnému odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach Spoločnosť používa predpokladaný koeficient podielu výnosov dosiahnutých z regulovanej činnosti k celkovým výnosom Spoločnosti a platnú sadzbu odvodu v čase realizácie odloženého daňového záväzku.

12 Zásoby

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|----------------------|---------------|---------------|
| Materiál | 634 | 576 |
| Tovar | 13 081 | 11 443 |
| Celkom zásoby | 13 715 | 12 019 |

Spoločnosť má vytvorenú opravnú položku k materiálu a tovaru z dôvodu zastaranosti vo výške 50 tis. EUR (k 1. januáru 2022: 50 tis. EUR).

K 31. decembru 2022 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 1. januáru 2022: žiadne).

V roku 2022 bola do nákladov zaúčtovaná spotreba materiálu v hodnote 1 143 tis. EUR a spotreba tovaru v hodnote 50 791 tis. EUR.

13 Finančné nástroje podľa kategórií

31.12.2022 (v tis. EUR)

| <i>Majetok podľa výkazu finančnej pozície</i> | Amortizovaná hodnota | FVTPL | Celkom |
|--|----------------------|---------------|----------------|
| Pohľadávky z obchodného styku, ostatné finančné pohľadávky | 43 467 | | 43 467 |
| Zmluvné aktíva | 4 745 | | 4 745 |
| Pohľadávky z obchodného styku vo FVTPL | | 42 595 | 42 595 |
| Dlhodobé pohľadávky | 420 | | 420 |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov | 11 991 | | 11 991 |
| Celkom | 60 622 | 42 595 | 103 217 |

31.12.2022 (v tis. EUR)

| <i>Finančné záväzky podľa výkazu finančnej pozície</i> | Amortizovaná hodnota | Celkom |
|---|----------------------|----------------|
| Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 81 441 | 81 441 |
| Prijaté úvery | 60 300 | 60 300 |
| Záväzky z lízingu | 5 286 | 5 286 |
| Celkom finančné záväzky podľa výkazu finančnej pozície | 147 027 | 147 027 |

1.1.2022 (v tis EUR)

| | Amortizovaná hodnota | FVTPL | Celkom |
|--|-------------------------|---------------|---------------|
| Majetok podľa výkazu finančnej pozície | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku, úvery a pôžičky a ostatné finančné pohľadávky | 34 671 | | 34 671 |
| Zmluvné aktíva | 4 203 | | 0 |
| Pohľadávky z obchodného styku vo FVTPL | | 51 072 | 51 072 |
| Dlhodobé pohľadávky | 547 | | 547 |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov | 8 932 | | 8 932 |
| Celkom | 48 353 | 51 072 | 95 222 |

1.1.2022 (v tis. EUR)

| | Amortizovaná hodnota | Celkom |
|---|-------------------------|----------------|
| Finančné záväzky podľa výkazu finančnej pozície | | |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 64 540 | 64 540 |
| Záväzky z lízingu | 6 855 | 6 855 |
| Prijaté úvery | 40 360 | 40 360 |
| Celkom finančné záväzky podľa výkazu finančnej pozície | 111 755 | 111 755 |

14 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Pohľadávky | 48 272 | 39 646 |
| Opravná položka | -4 805 | -4 975 |
| Netto pohľadávky | 43 467 | 34 671 |

Veková štruktúra pohľadávok, ku ktorým je tvorená opravná položka:

31.12.2022

| v tis. EUR | Splatné pohľadávky | Po splatnosti menej ako 90 dni | Po splatnosti menej ako 180 dní | Po splatnosti menej ako 365 dní | Po splatnosti viac ako 365 dni | Spolu |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| Percento znehodnotenia | 2% | 19% | 68% | 85% | 100% | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 41 012 | 3 754 | 578 | 972 | 1 956 | 48 272 |
| Opravná položka | 931 | 697 | 391 | 829 | 1 956 | 4 805 |

1.1.2022

| v tis. EUR | Splatné pohľadávky | Po splatnosti menej ako 90 dni | Po splatnosti menej ako 180 dní | Po splatnosti menej ako 365 dní | Po splatnosti viac ako 365 dni | Spolu |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| Percento znehodnotenia | 3% | 14% | 52% | 80% | 100% | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 31 853 | 3 789 | 715 | 1 073 | 2 218 | 39 646 |
| Opravná položka | 999 | 526 | 372 | 860 | 2 218 | 4 975 |

Opravná položka podľa vekovej štruktúry pohľadávok so zníženou hodnotou:

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| V splatnosti | 1 437 | 1 347 |
| do 90 dní po splatnosti | 535 | 440 |
| do 180 dní po splatnosti | 308 | 302 |
| do 365 dní po splatnosti | 670 | 709 |
| viac ako 365 dní po splatnosti | 1 854 | 2 177 |
| Celkom | 4 805 | 4 975 |

Pohyby opravnej položky celkom:

| v tis. EUR | 31.12.2022 |
|---|--------------|
| Opravná položka na začiatku obdobia | 4 975 |
| Použitie opravnej položky | -2 238 |
| Tvorba vo výkaze ziskov a strát | 2 068 |
| Opravná položka na konci obdobia | 4 805 |

Celková hodnota opravných položiek na konci roku 2022 zahŕňa aj opravnú položku k dlhodobým pohľadávkam v hodnote 2 tis. EUR.

Dlhodobé pohľadávky sú tvorené najmä pohľadávkami z obchodného styku z titulu poskytnutia financovania na prenos zmluvnej pokuty od iného operátora vo výške 186 tis. EUR (1. januára 2022: 278 tis. EUR) ako aj pohľadávkami z poskytnutia budúcich zliav na nájomne administratívnych priestorov Spoločnosti vo výške 196 tis. EUR (1. januára 2022: 261 tis. EUR).

Skúsenosti Spoločnosti s vymáhaním pohľadávok sú premietnuté do vytvorenej opravnej položky. Spoločnosť do hodnoty opravnej položky zahrnula aj informácie týkajúce sa budúceho vývoja ekonomiky (viď. časť 4 bod h) Zníženie hodnoty). Vedenie Spoločnosti verí, že neexistujú iné riziká, ktoré by nad rámec vytvorenej opravnej položky znížili hodnotu pohľadávok.

Pohľadávky Spoločnosti sú kryté kombináciou bankových záruk, bianko zmeniek a prijatých zábezpek ako je uvedené v nasledujúcom prehľade (sumy v reálnej hodnote):

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|--|------------|--------------|
| Kombinácia bankových záruk a bianko zmenky | 440 | 490 |
| Prijaté zábezpek | 494 | 1 023 |
| Celkom zabezpečené pohľadávky | 934 | 1 513 |

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 27.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo (k 1. januáru 2022: žiadne).

Spoločnosť neevviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

15 Pohľadávky v reálnej hodnote

| v tis. EUR | Nominálna hodnota k 31.12.2022 | Reálna hodnota k 31.12.2022 |
|--|-----------------------------------|--------------------------------|
| V splatnosti | 44 375 | 41 104 |
| do 90 dní po splatnosti | 1 182 | 819 |
| do 180 dní po splatnosti | 994 | 331 |
| do 365 dní po splatnosti | 1 114 | 274 |
| viac ako 365 dní po splatnosti | 443 | 66 |
| Celkom pohľadávky v reálnej hodnote | 48 109 | 42 594 |

Vývoj pohľadávok v reálnej hodnote v priebehu roku 2022 zobrazuje tabuľka nižšie:

| <i>Prehľad vývoja pohľadávok v reálnej hodnote</i> | v tis. EUR |
|---|---------------|
| Pohľadávky k 1.1.2022 | 51 072 |
| Nárast pohľadávok z predaja zariadení | 47 933 |
| Úhrady pohľadávok z predaja zariadení | -31 945 |
| Sekuritizácia pohľadávok | -19 890 |
| Zisk/ strata z predaja pohľadávok zo zariadení | -314 |
| Náklad na precenenie pohľadávok | -4 262 |
| Celkom pohľadávky k 31.12.2022 | 42 594 |

16 Vlastné imanie**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 51 602 tis. EUR (k 1. januáru 2022 : 51 602 tis. EUR). Základné imanie je splatené v plnej výške. Podiel spoločníkov na základnom imaní predstavuje práva a povinnosti týchto spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5% z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10% základného imania. K 31. decembru 2022 je hodnota zákonného rezervného fondu 5 160 tis. EUR (1. januáru 2022: 5 160 tis. EUR). Spoločnosť dosiahla maximálnu výšku tvorby zákonného rezervného fondu. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Jediný spoločník rozhodol o vyplatení dividend vo výške 40 000 tis. EUR dňa 15. decembra 2022.

Za rok 2022 dosiahla Spoločnosť zisk 33 212 tis. EUR a o jeho rozdelení rozhodne jediný spoločník.

17 Prijaté úvery

| v tis. EUR | Úroková sadzba | Splatnosť | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|-----------------------------|--------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Prijaté úvery | | | | |
| PPF Telecom Group B.V. | 2,26% p.a. (rok 360 dní) | 30. apríl 2024 | 60 300 | 0 |
| O2 Czech Republic a.s. | 6M EURIBOR p.a. + 1,70% | 30. apríl 2022 | 0 | 40 360 |
| Celkom prijaté úvery | | | 60 300 | 40 360 |

Spoločnosť má v materskej spoločnosti a vo viacerých bankách dohodnutý úverový rámec podľa nasledujúceho prehľadu:

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | 5 000 | 5 000 |
| PPF Telecom Group B.V. | 60 300 | 0 |
| O2 Czech Republic a.s. | 0 | 200 000 |
| Celkom dohodnutý úverový rámec | 65 300 | 205 000 |

Spoločnosť poskytla úverový rámec dcérskej spoločnosti O2 Business Services vo výške 5 000 tis. EUR.

V rámci finančných nákladov, respektíve finančných výnosov, vykazuje Spoločnosť úrok z poskytnutého alebo prijatého úveru a rovnako tak z poskytnutého úverového rámca.

| Odsúhlasenie pohybov peňažných tokov záväzkov z finančnej činnosti: | Prijaté úvery | Záväzky z lízingov | Spolu |
|---|---------------|--------------------|---------------|
| Stav k 1.1.2022 | 40 360 | 6 855 | 47 215 |
| Zmena peňažných tokov z finančnej činnosti | | | |
| Splátka úveru | -60 360 | | -60 360 |
| Prijaté úvery | 80 300 | | 80 300 |
| Splátka záväzkov z lízingu – istina | | -2 738 | -2 738 |
| Zaplatené úroky - úvery | -1 326 | | -1 326 |
| Zaplatené úroky - lízingy | | -107 | -107 |
| Celková zmena peňažných tokov z finančnej činnosti | 18 614 | -2 845 | 15 769 |
| Ostatné zmeny | | | |
| Nákladové úroky | 1 326 | 107 | 1 433 |
| Nové lízingové zmluvy | 0 | 798 | 798 |
| Iné zmeny | 0 | 106 | 106 |
| Ostatné zmeny spolu | 1 326 | 1 011 | 2 337 |
| Stav k 31.12.2022 | 60 300 | 5 021 | 65 321 |

18 Ostatné dlhodobé záväzky

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|--------------------------------|------------|-----------|
| Sociálny fond | 16 | 43 |
| Servisný záväzok | 27 | 0 |
| Ostatné | 24 | 40 |
| Celkom dlhodobé záväzky | 67 | 83 |

Spoločnosť počas platnosti investičných certifikátov spravuje podkladové pohľadávky, preto účtuje o servisnom záväzku v súlade so štandardom IFRS 9. Zostatok dlhodobého servisného záväzku ku koncu účtovného obdobia bol vo výške 27 tis. EUR.

Z toho sociálny fond

Záväzok zo sociálneho fondu je vykázaný medzi záväzkami voči zamestnancom a jeho pohyb v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

| v tis. EUR | Sociálny fond |
|------------------------|---------------|
| Stav 1.1.2022 | 43 |
| Tvorba | 163 |
| Použitie | 190 |
| Rozpustenie | 0 |
| Stav 31.12.2022 | 16 |

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné a iné potreby zamestnancov.

19 Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|---|---------------|---------------|
| Záväzky z obchodného styku | 50 791 | 33 170 |
| Nevyfakturované dodávky | 18 459 | 17 579 |
| Finančné záväzky celkom | 69 250 | 50 749 |
| Daňové záväzky (okrem dane z príjmov) | 3 359 | 3 243 |
| Zamestnanci | 3 742 | 3 611 |
| Ostatné | 2 | - |
| Celkom záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 76 353 | 57 603 |

Veková štruktúra krátkodobých záväzkov:

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|--|---------------|---------------|
| V splatnosti | 74 135 | 56 751 |
| do 180 dní po splatnosti | 2 078 | 720 |
| do 365 dní po splatnosti | 42 | 23 |
| viac ako 365 dní po splatnosti | 98 | 109 |
| Celkom záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky a ostatné krátkodobé záväzky | 76 353 | 57 603 |

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 27, časť Riziko likvidity.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

20 Zmluvné záväzky

Zmluvný záväzok je záväzok Spoločnosti dodať tovar alebo poskytnúť služby, za ktoré Spoločnosť už dostala od zákazníkov protihodnotu. Zmluvné záväzky obsahujú záväzky voči zákazníkom predplatenej telekomunikačnej služby na predplatených kartách vo výške 4 376 tisíc eur a záväzky z prenesených dát vo výške 1 765 tisíc EUR. Tieto výnosy sú vykázané v okamihu, keď je uskutočnená hlasová alebo dátová prevádzka, sú poskytnuté iné služby alebo dôjde k vypršaniu životnosti karty a súvisiaceho predplateného kreditu.

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Krátkodobé zmluvné záväzky | 7 607 | 7 881 |
| Dlhodobé zmluvné záväzky | - | - |
| Celkom zmluvné záväzky | 7 607 | 7 881 |

Suma vo výške 7 881 tis. EUR vykázaná k 1. januáru 2022 v rámci zmluvných záväzkov bola vykázaná ako výnos v roku 2022.

Spoločnosť predpokladá, že v nasledujúcom roku vykáže z predplatenej, ale zatiaľ nedodanej služby výnosy vo výške 7 607 tis. EUR, vzťahujúcich sa k zmluvným záväzkom.

21 Výnosy

| v tis. EUR | 2022 |
|--|----------------|
| Mobilné výnosy | 214 881 |
| Výnosy z internetu na doma | 9 188 |
| Veľkoobchod | 32 837 |
| Predaj zariadení a príslušenstva | 58 679 |
| Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 4 707 |
| Celkom výnosy | 320 292 |

Mobilné výnosy sú tvorené poskytovaním telekomunikačných mobilných služieb koncovým zákazníkom.

Výnosy z internetu na doma sú tvorené výnosmi z poskytovania služieb širokopásmového pripojenia na internet.

Veľkoobchod: príjmy z roamingu zákazníkov iných sietí a príjmy od mobilných operátorov za prichádzajúce hovory a SMS.

Predaj zariadení a príslušenstva zahŕňa predaj všetkých telekomunikačných a netelekomunikačných zariadení, vrátane príslušenstva k týmto zariadeniam.

Ostatné výnosy zahŕňajú najmä ostatné telekomunikačné a netelekomunikačné výnosy.

22 Externé nákupy

| v tis. EUR | 2022 |
|--------------------------------|---------------|
| Náklady na tovar | 50 790 |
| Nákup SIM kariet | 649 |
| Celkom náklady na tovar | 51 439 |

| v tis. EUR | 2022 |
|--|----------------|
| Telekomunikačné služby | 38 265 |
| Odmeny pre predajné kanály | 17 597 |
| Marketingové náklady | 10 786 |
| Outsourcing služieb v rámci skupiny a od externých dodávateľov | 10 884 |
| Náklady na služby siete | 80 904 |
| Prenájom a prevádzkové náklady | 2 225 |
| Náklady na montáž a iné servisné činnosti | 693 |
| Náklady na reprezentáciu | 255 |
| Spotreba energie | 261 |
| Opravy dlhodobého majetku | 851 |
| Právne a konzultačné služby | 1 001 |
| Ostatné | 1 838 |
| Celkom externé nákupy | 165 560 |

Náklady na audit účtovnej závierky dosiahli v roku končiacom 31.12.2022 čiastku 63 tis. EUR. Dňa 31. mája 2022 bol schválený audítor za obdobie končiace 31. decembra 2022, spoločnosť KPMG Slovensko, spol. s r.o.

Náklady na daňové poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou dosiahli v roku končiacom 31. decembra 2022 čiastku 17 tis. EUR. Žiadne iné služby audítor neposkytoval. Tieto náklady sú súčasťou Právnych a konzultačných služieb.

23 Osobné náklady

| v tis. EUR | 2022 |
|------------------------------|---------------|
| Hrubé mzdy | 19 473 |
| Sociálne zabezpečenie | 6 299 |
| Celkom osobné náklady | 25 772 |

24 Ostatné náklady

| v tis. EUR | 2022 |
|--|--------------|
| Poplatky platené skupine | 943 |
| Poplatky telekomunikačnému úradu za frekvencie | 2 602 |
| Ostatné | 453 |
| Celkom ostatné náklady | 3 998 |

25 Finančné výnosy a finančné náklady

| v tis. EUR | 2022 |
|---|--------------|
| Nákladové úroky | 1 433 |
| Kurzové straty | 267 |
| Strata z predaja pohľadávok v reálnej hodnote | 314 |
| Ostatné finančné náklady | 382 |
| Celkom finančné náklady | 2 396 |

| v tis. EUR | 2022 |
|-------------------------------|------------|
| Výnosové úroky | 62 |
| Kurzové zisky | 323 |
| Celkom finančné výnosy | 385 |

26 Daňové náklady a odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

| v tis. EUR | 2022 |
|---|--------------|
| Odložená daň | -5 520 |
| Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach | 779 |
| Splatná daň | 14 636 |
| Celkom daňové náklady | 9 895 |

Podľa zákona č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2012 Z. z. sa Spoločnosť považuje za regulovanú právnickú osobu. Z tohto dôvodu vzniká Spoločnosti povinnosť platiť osobitný odvod, ak jej výsledok hospodárenia za účtovné obdobie presiahne 3 000 tis. EUR.

Odvod je vyrubený na základe posledného známeho výsledku hospodárenia pred zdanením upraveného podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. februára 2006 číslo MF/011053/2006-72 v znení opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 19. decembra 2006 číslo MF/026217/2006 a vynásobeného koeficientom, ktorý sa určí ako podiel výnosov dosiahnutých z činností v regulovanej oblasti (v oblasti elektronických komunikácií na základe všeobecného povolenia alebo individuálneho práva na používanie čísel alebo frekvencií) k celkovým výnosom Spoločnosti. Sadzba odvodu je 0,00363 (§ 6 zákona č. 235/2012 Z. z.) hradená na mesačnej báze.

| v tis. EUR | 2022 |
|---|--------------|
| Zisk pred zdanením | 43 107 |
| Teoretická daň 21% | 9 052 |
| Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach | 1 619 |
| Trvalé rozdiely | -143 |
| Preplatok dane minulých rokov | -633 |
| Celkom daňové náklady | 9 895 |

27 Finančné nástroje a riadenie finančného rizika

Činnosť Spoločnosti prináša rôzne finančné riziká. Celkový program riadenia rizík Spoločnosti sa zameriava na nepredvídateľnosť finančných trhov a hospodárskeho prostredia a usiluje sa minimalizovať možné nepriaznivé dopady na finančné výsledky Spoločnosti.

Finančným nástrojom je hotovosť, kapitálový nástroj inej účtovnej jednotky, akákoľvek dohoda oprávňujúca získať alebo zaväzujúca poskytnúť hotovosť alebo iné finančné aktívum alebo akákoľvek dohoda oprávňujúca alebo zaväzujúca zámenu finančných aktív a záväzkov.

Hlavné riziká vyplývajúce z finančných nástrojov používaných Spoločnosťou sú trhové riziko, riziko platobnej neschopnosti a riziko likvidity. Úsek financií je zodpovedný za riadenie finančného rizika na základe pravidiel schválených materskou spoločnosťou.

Riadenie trhového rizika

Trhové riziko je riziko výkyvu reálnej hodnoty budúcich peňažných tokov finančného nástroja z dôvodu zmien v trhových cenách. Trhové riziko zahŕňa menové, úrokové a iné cenové riziko.

Menové riziko

Menové riziko predstavuje riziko výkyvu reálnej hodnoty budúcich peňažných tokov finančného nástroja z dôvodu zmien výmenných kurzov.

Spoločnosť je vystavená pohybom amerického dolára, českej koruny a roamingovej medzioperátorskej meny XDR (zvláštne práva čerpania), čo predstavuje minimálne riziko v súvislosti s pozíciou týchto mien na celkovej výške záväzkov/majetku, a preto nebola vykonaná žiadna analýza citlivosti.

Prehľad finančných pohľadávok v cudzích menách prepočítaných kurzom k 31. decembru 2022 na EUR sú nasledovné:

| v tis. EUR | XDR | Celkom |
|-------------------------------------|------------|------------|
| V splatnosti | 35 | 35 |
| do 180 dní po splatnosti | 304 | 304 |
| do 365 dní po splatnosti | - | - |
| viac ako 365 dní po splatnosti | 1 | 1 |
| Celkom krátkodobé pohľadávky | 340 | 340 |

Prehľad finančných záväzkov v cudzích menách prepočítaných kurzom k 31.12.2022 na EUR sú nasledovné:

| v tis. EUR | CZK | USD | XDR | Celkom |
|----------------------------------|------------|-----------|------------|--------------|
| V splatnosti | 133 | - | 922 | 1 055 |
| do 180 dní po splatnosti | - | - | 17 | 17 |
| do 365 dní po splatnosti | - | - | 2 | 2 |
| viac ako 365 dní po splatnosti | - | 12 | 41 | 53 |
| Celkom krátkodobé záväzky | 133 | 12 | 982 | 1 128 |

Úrokové riziko

Výnosy, náklady a prevádzkové peňažné toky Spoločnosti nie sú významne ovplyvňované zmenami trhových úrokových sadzieb.

V júni 2016 uzavrela Spoločnosť dohodu o revolvingovom úvere so spoločnosťou O2 Czech Republic, a.s. Úver bol splatený 30. apríla 2022 podľa úverovej zmluvy a hodnota úveru k 31. decembru 2022 bola 0 EUR (1. január 2022: 40 360 tis. EUR). Dohoda o revolvingovom úvere s materskou spoločnosťou O2 Czech Republic, a.s. bola ukončená dňom splatenia.

Spoločnosť uzatvorila Zmluvu o úvere so spoločnosťou PPF Telecom Group B.V. Spoločnosti bol poskytnutý úverový rámec vo výške 60 300 tis. EUR.

Spoločnosť nerobila citlivostnú analýzu na zmenu úrokovej sadzby nakoľko úver má fixnú úrokovú sadzbu.

Vedenie Spoločnosti nepoužíva zabezpečovacie nástroje na riadenie rizika.

Iné cenové riziko

Iné cenové riziko vzniká pri finančných nástrojoch napríklad z dôvodu zmien v cenách komodít alebo cenách akcií. Spoločnosť nie je vystavená významnému cenovému riziku.

Riziko platobnej neschopnosti

Riziko platobnej neschopnosti predstavuje riziko, že jedna strana finančného nástroja spôsobí finančnú stratu inej strane tým, že zlyhá pri plnení záväzku.

Spoločnosť je vystavená riziku platobnej neschopnosti vyplývajúcej z jej prevádzkových činností. Pravidlá Spoločnosti v oblasti riadenia rizika platobnej neschopnosti vymedzujú splatnosť a limity pre jednotlivých partnerov. Spoločnosť znižuje riziko platobnej neschopnosti partnerov využívaním bankových záruk alebo bianko zmenkami.

Koncentrácia rizika platobnej neschopnosti v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku je obmedzená z dôvodu veľkej klientskej základne Spoločnosti. Okrem toho, ak klient neuhradí splatnú sumu za poskytnuté služby ani po následných výzvach, Spoločnosť obmedzí klientovi odchádzajúce hovory a následne sa poskytovanie služieb preruší.

Spoločnosť používa maticu opravných položiek na určenie očakávaných úverových strát z pohľadávok, ktoré pozostávajú z malých zostatkov voči veľkému počtu zákazníkov.

Percentuálne miery opravných položiek sú vypočítané „roll rate“ metódou na základe pravdepodobnosti, že sa pohľadávka dostane cez postupné štádia delikvencie až po jej odpis.

Percentuálne straty sú stanované na základe skutočných úverových strát za obdobie predchádzajúcich šiestich rokov. Sú upravované o očakávané výnosy z predaja pohľadávok. Spoločnosť obvykle odpredáva pohľadávky, ktoré sú viac ako 1 rok, ale menej ako 2 roky po splatnosti.

Riziko platobnej neschopnosti a zníženie hodnoty pohľadávok je u významných pohľadávkach posudzované individuálne.

Prehľad vekovej štruktúry krátkodobých pohľadávok je uvedený v poznámke 15. Pohľadávky, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky po lehote splatnosti a ich hodnota nebola znížená, sú vedené voči dôveryhodným partnerom s dobrou platobnou disciplínou. Manažment Spoločnosti je na základe predchádzajúcich skúseností s platobnou disciplínou týchto zmluvných partnerov presvedčený, že nie je potrebné zníženie hodnoty týchto pohľadávok.

Spoločnosť je tiež vystavená riziku platobnej neschopnosti v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku, ktoré sú oceňované vo reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Maximálne vystavenie sa riziku platobnej neschopnosti v tomto prípade predstavuje aktuálna účtovná hodnota týchto pohľadávok.

Riziko likvidity

Riziko likvidity predstavuje riziko, že Spoločnosť bude mať ťažkosti pri plnení záväzkov súvisiacich s finančnými záväzkami, ktoré sú vysporiadané peňažnými prostriedkami alebo iným finančným majetkom.

Pravidlá Spoločnosti na zníženie rizika likvidity definujú úroveň peňažných prostriedkov, peňažných ekvivalentov a úverových zdrojov, ktoré má Spoločnosť k dispozícii, aby jej umožnili včas a v plnej miere plniť svoje záväzky.

Prehľad finančných záväzkov Spoločnosti na základe nediskontovaných peňažných tokov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od Spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov, je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Bez splatnosti | | |
| Splatnosť do 180 dní | 87 317 | 101 928 |
| Splatnosť do 365 dní | - | - |
| Splatnosť viac ako 365 dní | 62 697 | 4 247 |
| Celkom záväzky | 150 014 | 106 175 |

Prehľad finančných záväzkov Spoločnosti obsahuje v kategórii Splatnosť viac ako 365 dní prijatý úver od materskej spoločnosti vo výške 60 300 tis. EUR. Poskytnutý úverový rámec je vyčerpaný v plnej výške 60 300 tis. EUR. Budúce úroky z úveru sú vo výške 1 836 tis. EUR.

Nasledujúca tabuľka uvádza údaje o Spoločnosťou očakávanej splatnosti nederivátového finančného majetku. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovanej zmluvnej splatnosti finančného majetku vrátane výnosových úrokov z tohto majetku.

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|---|---------------|---------------|
| Bez splatnosti | 11 991 | 8 932 |
| Splatnosť do 180 dní | 45 517 | 55 295 |
| Splatnosť do 365 dní | 24 000 | 29 101 |
| Splatnosť viac ako 365 dní | 16 965 | 1 895 |
| Celkom pohľadávky, peniaze a peňažné ekvivalenty | 98 472 | 95 222 |

Spoločnosť sleduje úroveň očakávaných peňažných tokov z obchodných a iných pohľadávok spolu s očakávanými peňažnými tokmi zo záväzkov. K 31. decembru 2022 je očakávaný peňažný tok z pohľadávok so splatnosťou do 180 dní spolu s finančným majetkom 57 508 tis. EUR (1. január: 64 227 tis. EUR) a očakávaný peňažný tok zo záväzkov do 180 dní je 87 317 tis. EUR (1. január: 101 928 tis. EUR). Spoločnosť očakáva, že do 180 dní od prevádzkovej činnosti vytvorí dostatočný peňažný tok na zaplatenie záväzkov v čase ich splatnosti. To spolu s otvorenou úverovou linkou (pozri č. 17) a možnosťou presunu platieb za záväzky v rámci skupiny PPF zmiernuje potenciálne riziko extrémnych okolností, ktoré nemožno primerane predvídať.

Započítavanie finančného majetku a záväzkov

Nasledovný finančný majetok bol predmetom zápočtu, dohody o vzájomnom započítaní, alebo inej podobnej zmluvy umožňujúcej vzájomné započítanie:

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|---|---------------|---------------|
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky pred započítaním | 48 349 | 91 104 |
| Brutto započítaná suma | -137 | -1 346 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky po započítaní | 48 212 | 89 758 |

Nasledovné finančné záväzky boli predmetom zápočtu, dohody o vzájomnom započítaní, alebo inej podobnej zmluvy umožňujúcej vzájomné započítanie:

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|---|---------------|----------------|
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky pred započítaním | 79 181 | 104 134 |
| Brutto započítaná suma | -137 | -1 346 |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky po započítaní | 79 044 | 102 788 |

Spoločnosť neeviduje žiaden finančný majetok a finančné záväzky, ktoré by podliehali dohodám o vzájomnom započítaní, a ktoré neboli v súvahe vzájomne započítané.

Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť nepodlieha externým požiadavkám na kapitál.

Spoločnosť riadi svoj kapitál, aby bola schopná zabezpečiť podporu svojich obchodných aktivít a zároveň maximalizovať hodnotu Spoločnosti pre spoločníka. Zohľadňuje pritom usmernenia materskej spoločnosti. V roku 2022 neboli vykonané žiadne zmeny v cieľoch, zásadách a postupoch.

Kapitálová štruktúra Spoločnosti sa skladá z vlastného imania spoločníka, ktoré zahŕňa základné imanie, rezervný fond a nerozdelený zisk minulých období. Manažment Spoločnosti riadi kapitál meraný vlastným imaním v hodnote 100 868 tis. EUR k 31. decembru 2022 (107 656 tis. EUR k 1. januáru 2022).

Aby udržala alebo upravila štruktúru kapitálu, môže Spoločnosť upraviť výšku podielu na zisku vyplácaného spoločníkovi alebo mu vrátiť časť kapitálu. Spoločnosť zabezpečuje riadenie kapitálu v spolupráci s materskou spoločnosťou.

Odhad reálnej hodnoty

Účtovná hodnota každej triedy finančných nástrojov Spoločnosti sa približne rovná ich reálnej hodnote. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku znížená o opravné položky na nedobytné a sporné pohľadávky, účtovná hodnota iných finančných záväzkov z obchodného styku, úverov a pôžičiek, ako aj účtovná hodnota záväzkov sa približne rovná ich reálnej hodnote. V prípade krátkodobých pohľadávok a záväzkov je vplyv na ich súčasnú hodnotu nevýznamný.

| v tis. EUR | Účtovná hodnota k 31.12.2022 | Reálna hodnota k 31.12.2022 |
|---------------|------------------------------|-----------------------------|
| Prijaté úvery | 60 300 | 56 811 |

28 Transakcie so spriaznenými osobami

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia, výkonní riaditelia. Materskou spoločnosťou Spoločnosti bola do 13. apríla 2022 spoločnosť O2 Czech Republic a.s. Dňa 13. apríla 2022 prišlo k zmene materskej spoločnosti ktorou sa stala PPF Comco N.V. (viac v časti 1). Majoritným akcionárom materskej spoločnosti boli v roku 2022 spoločnosti skupiny PPF Group N.V., ktorú ovláda pani Renáta Kellnerova (detail v bode 1, časť Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku).

Všetky transakcie so spriaznenými osobami sa vykonali na základe bežných obchodných podmienok. Zostatky pohľadávok a záväzkov nie su úročené, nie su zaistené a plnenia sa očakávajú v hotovosti alebo formou vzájomného zápočtu.

Zostatky finančných aktív sú preverované na zníženie hodnoty ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nebola účtovaná žiadna opravná položka z titulu zníženia hodnoty.

Pohľadávky, záväzky, nákupy a predaje týkajúce sa spriaznených osôb sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

1. Transakcie s materskou spoločnosťou

Transakcie so spoločnosťou PPF Comco N.V.

K 31. decembru 2022 boli materskej spoločnosti PPF Comco N.V. vyplatené dividendy za rok 2021 v celkovej výške 40 000 tis. EUR. Iné transakcie Spoločnosť s materskou spoločnosťou počas roka 2022 nerealizovala.

Transakcie so spoločnosťou O2 Czech Republic a.s.

Vybraný majetok a záväzky z transakcií so spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|--|------------|----------|
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky | 3 387 | 752 |
| Poskytnuté krátkodobé úvery | - | 40 360 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 2 909 | 822 |

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie so spoločnosťou:

| v tis. EUR | 1.1.2022 - 13.4.2022 |
|-------------------------|----------------------|
| Predaj tovaru a služieb | 170 |
| Nákup služieb | 2 275 |
| Finančné náklady | 612 |
| Nákup obchodnej značky | 14 000 |

2. Transakcie s dcérskou spoločnosťou

Vybraný majetok a záväzky z transakcií s dcérskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| v tis. EUR | 31.12.2022 | 1.1.2022 |
|--|------------|----------|
| Podiely v spoločnostiach | 4 528 | 4 528 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky | 675 | 1 526 |
| Poskytnuté krátkodobé úvery | 28 | 2 |
| Záväzky z obchodného styku | 2 398 | 946 |

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s dcérskou spoločnosťou:

| v tis. EUR | 2022 |
|-------------------------|-------|
| Predaj tovaru a služieb | 2 918 |
| Nákup služieb | 4 738 |
| Finančné výnosy | 26 |

3. Transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami

Vybraný majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami v rámci skupiny PPF Group N.V. a spoločnosťou Tesco Mobile Slovakia, s.r.o. sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| v tis. EUR | 31/12/2022 | 01/01/2022 |
|--|------------|------------|
| Podiely v spoločnostiach | 3 | 3 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky | 10 050 | 1 147 |
| Záväzky z obchodného styku | 10 190 | 3 134 |

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami v rámci skupiny PPF Group N. V. a spoločnosťou Tesco Mobile Slovakia, s.r.o.:

| v tis. EUR | 2022 |
|-------------------------|---------|
| Predaj tovaru a služieb | 4 896 |
| Nákup tovaru a služieb | 101 638 |

Spoločnosť vydala v roku 2022 sekuritizačné certifikáty v hodnote 19 872 tis EUR.

Zoznam spoločností Skupiny PPF Group N.V., s ktorými Spoločnosť realizovala transakcie v roku 2022, zahŕňa nasledujúce spoločnosti: Česká telekomunikační infrastruktura a.s., PPF Telecom Group, Air Bank, CME a O2 Czech Republic a.s. (14. apríla 2022 do 31. decembra 2022), O2 Networks.

29 Informácie o príjmoch a odmenách kľúčových členov manažmentu

Priemerný prepočítaný počet kľúčových členov manažmentu v roku 2022 bol 8. Patria sem členovia výkonného manažmentu Spoločnosti.

| v tis. EUR | 2022 |
|----------------------------------|--------------|
| Krátkodobé zamestnanecké požitky | 1 401 |
| Celkom | 1 401 |

30 Podmienené záväzky

Súdne spory

Spoločnosť nie je účastníkom žiadnych iných súdnych konaní mimo bežných obchodných súdnych sporov. Pri súdnych sporoch sa neočakáva významný nepriaznivý vplyv ich výsledkov na finančnú pozíciu, výsledky prevádzkovej činnosti alebo peňažné toky Spoločnosti.

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Spoločnosti nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť má podmienené finančné záväzky 90 tis. EUR k 31. decembru 2022 (1. januára 2022: 85 tis. EUR), ktoré sa zaviazala poskytnúť svojim zákazníkom po splnení podmienok.

31 Investičné a ostatné prísluby

| v tis. EUR | 31.12.2022 |
|--|------------|
| Zmluvne potvrdené investičné a ostatné prísluby, ale zatiaľ nezahrnuté v účtovnej závierke | 464 |
| Celkom investičné a ostatné prísluby | 464 |

Tieto prísluby sa vzťahujú najmä na telekomunikačno informačné technológie a na výmenu zariadenia predajných miest.

32 Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

29. júna 2023



Mgr. Igor Tóth, PhD.
Generálny riaditeľ a konateľ



Ing. Tomáš Kimlička
Riaditeľ financií a konateľ