

Računovodstveno razdvajanje



Forme regulatornih financijskih izvještaja

za potrebe HAKOM-a

Kazalo

| | |
|---|---|
| 1. Uvod..... | 3 |
| 2. Račun dobiti i gubitka | 4 |
| 3. Izveštaj o prosječnom angažiranom kapitalu | 5 |
| 4. Izveštaj o transfernim naknadama | 6 |
| 5. Izveštaj o usklađivanju – račun dobiti i gubitka | 8 |
| 6. Izveštaj o usklađivanju – prosječni angažirani kapital | 9 |

1. Uvod

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o elektroničkim komunikacijama (NN 73/08), Rješenju i nalogima za računovodstveno odvajanje i troškovno računovodstvo izdanim od strane Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije (HAKOM) 18. studenog 2008.godine (NN 143/08), HT je obvezan objaviti formu svakog pojedinog regulatornog financijskog izvještaja koji će biti podneseni Agenciji kako bi se zainteresirane strane osigurale da Agencija obavlja regulaciju tržišta na temelju svih relevantnih informacija.

Forme regulatornih financijskih izvještaja uključuju slijedeće izvještaje:

- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o prosječnom angažiranom kapitalu
- Izvještaj o transfernim naknadama
- Izvještaj o usklađivanju – račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o usklađivanju – prosječni angažirani kapital

2. Račun dobiti i gubitka

RAČUN DOBITI I GUBITKA

NA TEMELJU POSVIJESNOG TROŠKOVNOG RAČUNOVODSTVA (HCA) I TEKUĆEG TROŠKOVNOG RAČUNOVODSTVA (CCA)

Za godinu koja je završila xx xx xxxx.

| | Tekuća godina 000 kn | Prethodna godina 000 kn | % promjena godišnje |
|--|-------------------------|----------------------------|------------------------|
| Prihodi | | | |
| Eksterna prodaja | | | |
| Interna prodaja - usluge koje se pružaju i eksterno | | | |
| Interna prodaja - usluge koje se pružaju samo interno | | | |
| Ukupni prihodi | _____ | _____ | _____ |
| Operativni troškovi | | | |
| Održavanje | | | |
| Rezervni dijelovi | | | |
| Rezervacije | | | |
| Financije i naplata | | | |
| Vrijednosno usklađenje potraživanja | | | |
| Trošak usluga | | | |
| Trošak marketinga | | | |
| Trošak zaposlenika | | | |
| Amortizacija | | | |
| Trošak interno pružanih usluga (sekundarni troškovi) | | | |
| Ostalo - Trošak prodanih proizvoda | | | |
| Ostalo - Trošak energije | | | |
| Ostalo - Trošak zatezних kamata | | | |
| Ostalo - Naknada za uporabu brojeva za telekomunikacijske usluge | | | |
| Ostalo - Ostale licence i naknade | | | |
| Ostalo - Naknade za uporabu radijske frekvencije | | | |
| Ostalo - Poštanske usluge | | | |
| Ostalo - Troškovi za reprezentaciju | | | |
| Ostali troškovi (ukupno stavke ispod 5% operativnog troška) | | | |
| Ukupni operativni troškovi | _____ | _____ | _____ |
| Interni Troškovi | | | |
| Troškovi prema drugim segmentima / uslugama | _____ | _____ | _____ |
| DOBIT (HCA osnovica) | _____ | _____ | _____ |
| Usklađenja po CCA osnovici | | | |
| Zadržana dobit/gubitak | | | |
| Dodatna amortizacija | | | |
| Ostala usklađenja | | | |
| Ukupno operativni troškovi (CCA osnovica) | _____ | _____ | _____ |
| DOBIT (CCA osnovica) | _____ | _____ | _____ |
| Angažirani kapital | | | |
| Angažirani kapital | | | |
| Trošak angažiranog kapitala | | | |
| Analiza profitabilnosti | | | |
| Povrat na prosječno angažirani kapital | _____ | _____ | _____ |
| Povrat na prihode | _____ | _____ | _____ |

3. Izvještaj o prosječnom angažiranom kapitalu

IZVJEŠTAJ O PROSJEČNOM ANGAŽIRANOM KAPITALU

Za godinu koja je završila xx xx xxxx.

| | Tekuća godina | Prethodna godina | %promjena |
|---|---------------|------------------|-----------|
| | 000 kn | 000 kn | godišnje |
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | | |
| Dugotrajna materijalna imovina | | | |
| - Zemljišta i zgrade | | | |
| - Kabeli i kanali | | | |
| - Prijenosna oprema | | | |
| - Oprema za razmjenu (komutaciju) | | | |
| - Ostalo - Aplikativni softver i licence za korištenje | | | |
| - Ostalo - IT oprema | | | |
| - Ostalo - mjerni instrumenti i alati | | | |
| - Ostalo - sustavi za napajanje | | | |
| - Ostalo - Vlasničke Licencije | | | |
| - Ostalo - vozila | | | |
| - Ostalo | | | |
| - Dugoročna potraživanja | | | |
| Investicijska ulaganja | | | |
| Ukupno dugotrajna imovina | _____ | _____ | _____ |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | | |
| Zalihe | | | |
| Potraživanja od kupaca | | | |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | | | |
| Ostala kratkotrajna imovina | | | |
| Ukupno kratkotrajna imovina | _____ | _____ | _____ |
| Kratkoročne obveze | | | |
| Kratkoročne obveze prema dobavljačima | | | |
| Naplaćeni prihodi budućih razdoblja | | | |
| Ostale kratkoročne obveze | | | |
| Ukupno kratkoročne obveze | _____ | _____ | _____ |
| Ukupna imovina umanjena za kratkoročne obveze | _____ | _____ | _____ |
| Rezervacije za obveze i troškove | _____ | _____ | _____ |
| Ukupni prosječno angažirani kapital | _____ | _____ | _____ |

4. Izvještaj o transfernim naknadama

IZVJEŠTAJ O TRANSFERNIM NAKNADAMA

Za godinu koja je završila xx xx xxxx.

| Maloprodajna usluga: Nacionalni pozivi za privatne korisnike | | | | | | | | |
|---|------------------------|--------------------|----------------------|--|---|----------------------|-------------------|---------------------------------|
| | Određivanje naknade | Mjerna jedinica | Referentna cijena | Razlika u trošku mrežnih komponenti | Razlika u troškovima specifični za veleprodaju | Transferna cijena | Količina (min) | Ukupna transferna naknada |
| Veleprodajna usluga: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=3-4-5 | 7 | 8=6x7 |
| Regionalna originacija - peak | RIO | HRK/min | | | | | | |
| Lokalna terminacija - peak | RIO | HRK/min | | | | | | |
| Ostalo ("sticks", tranzit,...) | jedinični trošak | HRK/min | | | | | | |
| Ukupno za maloprodajnu uslugu | | | | | | | | |

5. Izvještaj o usklađivanju – račun dobiti i gubitka

IZVJEŠTAJ O USKLAĐIVANJU - RAČUN DOBITI I GUBITKA

za godinu koja je završila xxxxxx

| | PRODAJA 000 kn | OPERATIVNI TROŠKOVI 000 kn | HCA POVRAT ILI DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA 000 kn | ZADRŽANA DOBIT/GUBITAK I OSTALA USKLAĐIVANJA 000 kn | DODATNA AMORTIZACIJA 000 kn |
|--|-------------------|----------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| SEGMENT/TRŽIŠTE | | | | | |
| Veleprodajni segmenti/tržišta (na koja se primjenjuje troškovno računovodstvo i/ili računovodstveno odvajanje) | | | | | |
| Maloprodajni segmenti/ tržišta (na koja se primjenjuje troškovno računovodstvo) | | | | | |
| UKUPNO TRŽIŠTA NA KOJIMA OPERATOR IMA ZNAČAJNU TRŽIŠNU SNAGU | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| Veleprodajne usluge / tržišta | | | | | |
| Maloprodajne usluge/ tržišta | | | | | |
| UKUPNO TRŽIŠTA NA KOJIMA OPERATOR NEMA ZNAČAJNU TRŽIŠNU SNAGU | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| DRUGE USLUGE /TRŽIŠTA (npr. koje nisu telekomunikacijske usluge/tržišta) | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| UKUPNO | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| Eliminacija interkompanijskih prihoda i troškova | | | | | |
| Dugovanje/ potraživanje po kamati i slične naknade | | | | | |
| Raspodjela dobiti od povezanih poduzeća | | | | | |
| Poduzeća s manjinskim udjelom | | | | | |
| Raspodjela dobiti povezanih poduzeća/ <i>goodwill</i> amortiziran na povezana poduzeća | | | | | |
| Poduzeća s manjinskim udjelom | | | | | |
| Porez na dobit na osnovne aktivnosti | | | | | |
| Dividenda plaćena i predložena | | | | | |
| Iznos bez financijske imovine i investicije koja se vodi kao kratkotrajna imovina | | | | | |
| Nerelevantni izvanredni operativni troškovi jezgrene mreže | | | | | |
| Nerelevantni izvanredni operativni troškovi povezanih poduzeća | | | | | |
| Utjecaj promjene na vijek imovine | | | | | |
| Ostalo | | | | | |
| USKLAĐIVANJE (ako je potrebno) | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| KAKO STOJI U GODIŠNJEM IZVJEŠTAJU | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |

6. Izvještaj o usklađivanju – prosječni angažirani kapital

Konsolidirani prosječni angažirani kapital

za razdoblje koje završava na XX XX XXX

| | Tekuća godina 000 kn | Prethodna godina 000 kn |
|--|-------------------------|----------------------------|
| Sredstva dioničara u skladu sa godišnjim izvještajem | | |
| CCA usklađivanje | | |
| USKLAĐIVANJE | | |
| Potraživanja od kamata | | |
| Obveze od kamata na dugoročne obveznice | | |
| Predložene (Izglasane) dividende | | |
| Porezi | | |
| Dugoročne obveze | | |
| Trenutni omjer dugoročnih obveza | | |
| Odgodena porezna pričuva | | |
| Ostale odgovarajuće stavke | | |
| Završno stanje CCA angažiranog kapitala na 31. prosinca | | |
| Početno stanje CCA angažiranog kapitala na 1. siječnja | | |
| Usklađivanje do početnog angažiranog kapitala | | |
| Revidirani početni CCA uposljeni kapital na 1. siječnja | | |
| Prosječni CCA angažirani kapital | | |
| Prosječno dnevno usklađivanje | | |
| Odgodeni troškovi | | |
| UKUPNI CCA PROSJEČNO ANGAŽIRANI KAPITAL | | |
| Veleprodajna tržišta (na kojima se primjenjuje obveza računovodstvenog odvajanja/ troškovnog računovodstva) | | |
| Maloprodajna tržišta (na kojima se primjenjuje obveza troškovnog računovodstva) | | |
| PROSJEČNO ANGAŽIRANI KAPITAL NA TRŽIŠTIMA SA ZNAČAJNOM TRŽIŠNOM SNAGOM | | |
| Podzbroj tržišta | | |
| USLUGE KOJE NISU REGULIRANE | | |
| - Veleprodajne usluge | | |
| - Maloprodajne usluge | | |
| OSTALE USLUGE (koje nisu telekomunikacijske usluge) | | |
| UKUPNI CCA PROSJEČNO ANGAŽIRANI KAPITAL | | |