

Računovodstveno razdvajanje CCA/LRIC 2012



Regulatorni financijski izvještaj za javnu objavu

Zagreb, rujan, 2013.

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

Kazalo

1. Odgovornost za regulatorna financijska izvješća.....	3
2. Izvješće revizora.....	5
3. Račun dobiti i gubitka (za potrebe javnog objavljivanja)	8
4. Izvještaj o prosječnom angažiranom kapitalu (za potrebe javnog objavljivanja).....	10
5. Izvještaj o usklađivanju- račun dobiti i gubitka.....	11
6. Izvještaj o usklađivanju- prosječni angažirani kapital	18
7. Bilješke uz regulatorna financijska izvješća	19
1. Ispravak financijskog izvješća HT d.d. za godinu završenu 31. prosinca 2012.....	19
2. Izmjena tretmana troškova vrijednosnih usklađenja.....	20
3. Novi tretman nereguliranih proizvoda i usluga	21
4. Promjene u metodologiji troškovnog modeliranja	21
5. Promjene u Izvještaju o usklađenju angažiranog kapitala.....	22

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

1. Odgovornost za regulatorna financijska izvješća

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o elektroničkim komunikacijama (NN 73/08), Rješenju i naputcima za računovodstveno odvajanje i troškovno računovodstvo izdanim od strane Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije (HAKOM) 18.studenog 2008.godine (NN 143/2008), Uprava je dužna osigurati da regulatorna financijska izvješća za svaku financijsku godinu budu sastavljena sukladno obvezi računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva objavljenoj od strane HAKOM-a , tako da pružaju istinit i vjeran prikaz.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi regulatornih financijskih izvješća.

Odgovornosti Uprave pri izradi regulatornih financijskih izvješća uključuju:

- osiguravanje usklađenosti ulaznih financijskih podataka iz troškovnog modela sa revidiranim godišnjim regulatornim financijskim izvještajima;
- osiguravanje usklađenosti računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva s rješenjem HAKOM-a;
- osiguravanje ispravnosti troškovnog modela i njegove usklađenosti s opisom u pripadajućoj dokumentaciji troškovnog računovodstva;
- osiguravanje pripreme regulatornih financijskih izvještaja u skladu s principima regulatornog računovodstva: prioriteta, troškovne uzročnosti, objektivnosti i nediskriminacije, konzistentnosti primjene regulatornih računovodstvenih principa, korištenja Međunarodnih Standarda Financijskog Izvješćivanja (MSFI) i transparentnosti;
- utvrđivanje, vođenje i primjenu internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz regulatornih financijskih izvještaja;
- održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz regulatornih financijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške;
- odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih i troškovnih politika;
- definiranje računovodstvenih i troškovnih procjena primjerenih postojećim okolnostima.
- osiguravanje razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- primjenjivanje važećih računovodstvenih standarda; te
- pripremu regulatornih financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje s prihvatljivom točnošću odražavaju financijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

Uprava je odgovorna za pripremu regulatornih financijskih izvještaja Društva koji se sastoje od regulatornih financijskih izvještaja (račun dobiti i gubitka, izvještaj o prosječnom angažiranom kapitalu, izvještaji o usklađivanju, izvještaj o jediničnim troškovima, izvještaj o transfernim naknadama), računovodstvene dokumentacije (koja uključuje principe, definicije, metode vrednovanja, opis troškovnog modela itd.) te dokumentiranog opisa alokacije troškova (detaljan opis alokacije u troškovnom modelu bez stvarnih iznosa) na dan 31. prosinca 2012. i za godinu tada završenu.

Uprava je pripremila regulatorne financijske izvještaje sukladno obvezi računovodstvenog razdvajanja i troškovnog računovodstva objavljenoj od strane HAKOM-a.

Uprava je odobrila regulatorna financijska izvješća za izdavanje dana 24. rujna 2013. godine.

Hrvatski Telekom d.d.
Savska cesta 32
10000 Zagreb,
Republika Hrvatska

24. rujna 2013. godine

Potpisano u ime Društva,

Ivica Mudrinić
Predsjednik Uprave i glavni direktor

dr.sc. Dino Dogan
član Uprave i glavni direktor za financije (CFO)

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

2. Izvješće revizora

Izvješće neovisnog revizora o regulatornim financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2012. godine

Upravi društva Hrvatski telekom d.d. i Hrvatskoj Agenciji za Poštu i Elektroničke komunikacije:

Obavili smo reviziju priloženih regulatornih financijskih izvještaja društva Hrvatski telekom d.d. (u daljnjem tekstu: „HT“), koji se sastoje od regulatornih financijskih izvještaja (račun dobiti i gubitka, izvještaj o prosječnom angažiranom kapitalu, izvještaji o usklađivanju, izvještaj o jediničnim troškovima, izjava o odgovornosti Uprave, izvještaj o transfernim naknadama), računovodstvene dokumentacije (koja uključuje principe, definicije, metode vrednovanja, opis troškovnog modela itd.) te dokumentiranog opisa alokacije troškova (detaljan opis alokacije u troškovnom modelu bez stvarnih iznosa) na dan 31. prosinca 2012. i za godinu tada završenu. Regulatorni financijski izvještaji su izvedeni iz revidiranih zakonskih financijskih izvještaja. Uprava je pripremila regulatorne financijske izvještaje sukladno obvezi računovodstvenog razdvajanja i troškovnog računovodstva objavljenoj od strane Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije (u daljnjem tekstu: „HAKOM“).

Odgovornost Uprave društva za regulatorne financijske izvještaje

Uprava društva je odgovorna za sastavljanje ovih regulatornih financijskih izvještaja pripremljenih za regulatorne namjene, iz revidiranih zakonskih financijskih izvještaja, i u formatu sukladno obvezi računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva objavljenoj od strane HAKOM-a, i za uspostavljanje internih kontrola za koje smatra potrebnim za pripremu regulatornih financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih iskaza uzrokovanih prijevarom ili pogreškom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim regulatornim financijskim izvještajima na osnovi naše revizije. Reviziju smo obavili sukladno obvezi računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva objavljenoj od strane HAKOM-a i sukladno Međunarodnim revizijskim standardima, koji nalažu pridržavanje relevantnih etičkih pravila, te planiranje i provođenje revizije kako bi se s razumnom mjerom sigurnosti utvrdilo da su regulatorni financijski izvještaji bez materijalno značajnih grešaka.

Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u regulatornim financijskim izvještajima. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikaza u regulatornim financijskim izvještajima uzrokovanih prijevarom, ili pogreškom.

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

U procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole važeće za sastavljanje regulatornih financijskih izvještaja koje sastavlja društvo kako bi se odredio odgovarajuće revizorske postupke u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola društva.

Revizija također uključuje procjenjivanje primijenjenih računovodstvenih politika i primjerenost utvrđenih računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza regulatornih financijskih izvještaja.

Između ostalih, posebno su napravljene sljedeće revizijske procedure:

1. Ispitali smo usklađenost ulaznih financijskih podataka iz troškovnog modela sa revidiranim godišnjim regulatornim financijskim izvještajima,
2. Ispitali smo usklađenost računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva s Rješenjem HAKOM-a, te
3. Ispitali smo da li je troškovni model ispravan te da li je u skladu sa opisom u pripadajućoj dokumentaciji troškovnog računovodstva.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni te da čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, regulatorni financijski izvještaji HT-a na dan 31. prosinca 2012. godine i za godinu tada završenu pripremljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa obvezom računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva objavljenom od strane HAKOM-a te u skladu sa računovodstvenom dokumentacijom.

Osnova pripreme

Bez kvalificiranja našeg mišljenja, skrećemo pažnju na obvezu računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva objavljenom od strane HAKOM-a koja opisuje osnovu pripreme. Regulatorni financijski izvještaji sastavljeni su kako bi HT ispunio svoju obvezu propisanu od strane regulatora HAKOM-a. Kao posljedica toga, regulatorni financijski izvještaji mogu biti neprikladni za ostale svrhe.

Ostali naglasci

HT je pripremio zakonske financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja. Reviziju ovih izvještaja obavio je drugi revizor koji je, u svom izvještaju od 5. veljače 2013. godine izdao pozitivno mišljenje na te izvještaje. Revidirani godišnji financijski izvještaji su osnova za pripremu regulatornih financijskih izvještaja.

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50 (Green Gold)
Zagreb
Republika Hrvatska
24. rujna 2013.godine

Slaven Đuroković
Ovlašteni revizor

NACRT - STROGO POVJERLJIVO

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

3. Račun dobiti i gubitka (za potrebe javnog objavljivanja)

	TEKUĆA GODINA	PRETHODNAGODINA	%PROMJENA
Mjerodavno tržište usluga nepokretnih javnih telefonskih mreža na području RH			
Pristup javnoj telefonskoj mreži na fiksnoj lokaciji za privatne i poslovne korisnike			
Prihodi	1.348.106 t kn	1.573.419 t kn	-14 %
Veleprodajni pristup mrežnoj infrastrukturi na fiksnoj lokaciji			
Prihodi	121.058 t kn	108.337 t kn	12 %
Mjerodavno tržište međusobnog povezivanja na području RH			
Započinjanje poziva iz javnih telefonskih mreža koje se pružaju na fiksnoj lokaciji			
Prihodi	26.246 t kn	33.131 t kn	-21 %
Završavanje poziva u određenu javnu telefonsku mrežu koje se pruža na fiksnoj lokaciji			
Prihodi	85.026 t kn	84.902 t kn	%
Veleprodajni širokopoljasni pristup			
Prihodi	54.577 t kn	38.426 t kn	42 %
Segment 6 - Ostalo			
Prihodi	358.734 t kn	360.912 t kn	-1 %
Mjerodavno tržište iznajmljenih telekomunikacijskih vodova na području RH			
Veleprodajni zaključni segmenti iznajmljenih vodova			
Prihodi	0 t kn	0 t kn	%
Segment 8 - Ostalo			
Prihodi	539.115 t kn	535.870 t kn	1 %
Ostali prihodi			
Ostali prihodi			
Prihodi	1.496.832 t kn	1.672.437 t kn	-10 %
NRA			
NRA			
Prihodi	13.789 t kn	12.303 t kn	12 %
Ukupni prihodi	4.043.483 t kn	4.419.739 t kn	-9%

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

TEKUĆA GODINA PRETHODNAGODINA %PROMJENA Operativni troškovi

Održavanje	205.708 t kn	138.866 t kn	48 %
Rezervni dijelovi	31.621 t kn	32.019 t kn	-1 %
Rezervacije	6.582 t kn	10.248 t kn	-36 %
Financije i naplata	63.170 t kn	147.765 t kn	-57 %
Vrijednosna usklađenja	45.061 t kn	34.187 t kn	32 %
Trošak marketinga	34.934 t kn	63.764 t kn	-45 %
Trošak zaposlenika	560.006 t kn	681.624 t kn	-18 %
Amortizacija	900.961 t kn	921.041 t kn	-2 %
Trošak usluga	557.901 t kn	553.677 t kn	1 %
Trošak interno pružanih usluga (sekundarni troškovi)	0 t kn	425.707 t kn	-100 %
Troškovi financiranja	15.107 t kn	19.503 t kn	-23 %
Ostalo - Naknade za korištenje autorskih prava	104.050 t kn	112.959 t kn	-8 %
Ostalo - Trošak prodanih proizvoda	77.133 t kn	67.630 t kn	14 %
Ostalo - Trošak energije	81.684 t kn	32.039 t kn	155 %
Ostalo - Trošak zateznih kamata	324 t kn	2.842 t kn	-89 %
Ostalo - Naknada za uporabu brojeva za telekomunikacijske usluge	20.048 t kn	23.664 t kn	-15 %
Ostalo - Ostale licence i naknade	10.302 t kn	12.910 t kn	-20 %
Ostalo - Naknade za uporabu radijske frekvencije	9.364 t kn	7.859 t kn	19 %
Ostalo - Poštanske usluge	7.990 t kn	8.876 t kn	-10 %
Ostalo - Troškovi za reprezentaciju	1.654 t kn	3.176 t kn	-48 %
Ostali troškovi (ukupno stavke ispod 5% operativnog troška)	230.228 t kn	148.384 t kn	55 %
Ukupni operativni trošak (HCA osnovica)	2.963.826 t kn	3.448.740 t kn	-14 %

Usklađenja po CCA osnovi

Zadržana dobit	- 516.281 t kn	-549.010 t kn	-6 %
Zadržani gubitak	585.560 t kn	816.683 t kn	-28 %
Dodatna amortizacija	201.599 t kn	171.191 t kn	18 %
Ukupni operativni troškovi (CCA osnovica)	3.234.704 t kn	3.887.604 t kn	-17 %

Analiza profitabilnosti

Dobit (CCA osnovica) (EBIT)	808.780 t kn	532.132 t kn	52 %
Povrat na prosječno angažirani kapital	9,39 %	5,67 %	66 %
Povrat na prihode	20 %	12,04 %	66 %

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

4. Izvještaj o prosječnom angažiranom kapitalu (za potrebe javnog objavljivanja)

Dugotrajna imovina

- Zemljišta i zgrade	1.113.291 t kn
- Kabeli i kanali	4.972.755 t kn
- Prijenosna oprema	821.433 t kn
- Oprema za razmjenu (komutaciju)	319.154 t kn
- Ostalo - Aplikativni softver i licence za korištenje	159.682 t kn
- Ostalo - IT oprema	42.859 t kn
- Ostalo - mjerni instrumenti i alati	31.910 t kn
- Ostalo - sustavi za napajanje	166.519 t kn
- Ostalo - Vlasničke Licencije	0 t kn
- Ostalo - vozila	21.842 t kn
- Ostalo	7 t kn
- Dugoročna potraživanja	67.454 t kn

Ukupno 7.716.906 t kn

Kratkotrajna imovina

Zalihe	70.424 t kn
Potraživanja od kupaca	996.825 t kn
Ostala kratkotrajna imovina	718.201 t kn

Ukupno 1.785.451 t kn

Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze prema dobavljačima	- 602.204 t kn
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	- 69.173 t kn
Ostale kratkoročne obveze	- 76.447 t kn

Ukupno -747.823 t kn

Ukupna imovina umanjena za kratkoročne obveze

Ukupna imovina umanjena za kratkoročne obveze 8.754.533 t kn

Ukupno 8.754.533 t kn

Rezervacije za obveze i troškove

Kratkoročne rezervacije za obveze i troškove - 142.118 t kn

Ukupno -142.118 t kn

Ukupni angažirani kapital 8.612.415 t kn

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

5. Izvještaj o usklađivanju- račun dobiti i gubitka

za godinu koja je završila 31.12.2012.

SEGMENT	USLUGA	PRIHODI 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
---------	--------	-------------------	----------------------------------	---	---	-----------------------------------

Veleprodajni segmenti/tržišta na koje se primjenjuje troškovno računovodstvo

Mjerodavno tržište usluga nepokretnih javnih telefonskih mreža na području RH

Veleprodajni pristup mrežnoj
infrastrukturi na fiksnoj lokaciji

Potpuni pristup izdvojenoj lokalnoj petlji	646.521	426.342	220.179	28.259	253.100
Zajednički pristup izdvojenoj lokalnoj petlji	104	655	- 551	79	12

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

SEGMENT	USLUGA	PRIHODI 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
Mjerodavno tržište međusobnog povezivanja na području RH						
	Započinjanje poziva iz javnih telefonskih mreža koje se pružaju na fiksnoj lokaciji					
	Započinjanje poziva iz javnih telefonskih mreža koje se pružaju na fiksnoj lokaciji	88.839	108.177	- 19.338	9.260	- 4.579
	Završavanje poziva u određenu javnu telefonsku mrežu koje se pruža na fiksnoj lokaciji					
	Završavanje poziva u određenu javnu telefonsku mrežu koje se pruža na fiksnoj lokaciji	128.144	110.445	17.699	11.257	- 5.547
	Prijenos poziva u nepokretnoj javnoj telefonskoj mreži					
	Prijenos poziva u nepokretnoj javnoj telefonskoj mreži	0	0		0	0

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni finansijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

SEGMENT	USLUGA	PRIHODI 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
Veleprodajni širokopolasni pristup	Veleprodajni širokopolasni pristup	173.364	172.247	1.118	- 5.673	- 6.995
Tržište 2 - Ostalo	Tržište 2 - Ostalo	398.228	415.538	- 17.310	- 3.146	20.156
Mjerodavno tržište iznajmljenih telekomunikacijskih vodova na području RH						
Veleprodajni zaključni segmenti iznajmljenih vodova	Veleprodajni zaključni segmenti iznajmljenih vodova	0	0		0	0
Veleprodajni prijenosni segmenti iznajmljenih vodova	Veleprodajni prijenosni segmenti iznajmljenih vodova	0	0		0	0

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

SEGMENT	USLUGA	PRIHODI	OPERATIVNI TROŠKOVI	HCA POVRAT ILI DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	ZADRŽANA DOBIT/GUBITAK I OSTALA USKLAĐIVANJA	DODATNA AMORTIZACIJA
		000 kn	000 kn	000 kn	000 kn	000 kn
Tržište 3 - Ostalo						
	Tržište 3 - Ostalo	546.115	262.025	284.090	18.069	- 8.657

Maloprodajni segmenti/tržišta na koje se primjenjuje troškovno računovodstvo

Mjerodavno tržište usluga nepokretnih javnih telefonskih mreža na području RH

Pristup javnoj telefonskoj mreži na fiksnoj lokaciji za privatne i poslovne korisnike

Pristup javnoj telefonskoj mreži za privatne korisnike	701.739	627.955	73.784	10.677	- 3.906
Pristup javnoj telefonskoj mreži za poslovne korisnike	201.890	145.849	56.041	3.896	- 1.508
Priključenje s mrežom (PSTN/ISDN)	6.419	34.143	- 27.724	1.259	- 589
ADSL pristup za privatne korisnike	340.449	258.815	81.634	4.434	- 2.984

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni finansijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

SEGMENT	USLUGA	PRIHODI	OPERATIVNI TROŠKOVI	HCA POVRAT ILI DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	ZADRŽANA DOBIT/GUBITAK I OSTALA USKLAĐIVANJA	DODATNA AMORTIZACIJA
		000 kn	000 kn	000 kn	000 kn	000 kn
	ADSL pristup za poslovne korisnike	82.185	54.086	28.100	1.557	- 873
	Segment 1 - Ostalo	15.424	19.998	- 4.575	398	- 165
	Javna govorna usluga koja se pruža na fiksnoj lokaciji za privatne i poslovne korisnike					
	Nacionalni poziv za privatne korisnike	181.216	137.405	43.810	1.743	- 1.147
	Nacionalni poziv za poslovne korisnike	99.848	60.727	39.121	834	- 471
	Međunarodni poziv za privatne korisnike	103.518	32.986	70.532	985	- 387
	Međunarodni poziv za poslovne korisnike	40.344	12.984	27.359	392	- 150
	Nacionalni poziv prema mobilnoj mreži	266.665	84.724	181.941	2.745	- 998

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

	Dial up poziv	5.424	1.509	3.915	70	- 26
	Usluge pozivnog centra	15.446	12.556	2.890	374	- 209
	Usluge javnih govornica	8.898	13.948	- 5.050	370	- 141
	Segment 2 - Ostalo	0	0		0	0
Tržište 1 - Ostalo						
	Tržište 1 - Ostalo	775.473	729.131	46.342	- 19.206	- 32.000
Mjerodavno tržište iznajmljenih telekomunikacijskih vodova na području RH						
Maloprodaja iznajmljenih vodova						
	Iznajmljeni vodovi kapaciteta ispod 2 Mbps	8.596	3.890	4.706	108	- 53
	Iznajmljeni vodovi kapaciteta 2 Mbps i iznad	14.843	29.099	- 14.256	162	- 54

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

SEGMENT	USLUGA	PRIHODI	OPERATIVNI TROŠKOVI	HCA POVRAT ILI DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	ZADRŽANA DOBIT/GUBITAK I OSTALA USKLAĐIVANJA	DODATNA AMORTIZACIJA
		000 kn	000 kn	000 kn	000 kn	000 kn
Ukupno tržišta na koja se primjenjuje troškovno računovodstvo		4.849.693	3.755.234	1.094.459	68.903	201.830
Druge usluge/tržišta		13.789	28.591	- 14.802	376	- 232
Ukupno tržišta		4.863.482	3.783.825	1.079.657	69.279	201.599
Eliminacija interkompanijskih prihoda i troškova		- 819.998	- 819.998	0	0	0
Poduzeća s manjinskim udjelom		0	0	0	0	0
Financijski rashodi⁽¹⁾		0	52.211	0	0	0
Netiranje		- 194.514	- 194.514	0	0	0
Reklasifikacije		0	0	0	0	0
Prihod od dividende od povezanog poduzeća		0	0	0	0	0
Financijski prihodi⁽²⁾		135.469	0	0	0	0
Ostali poslovni prihodi		241.588	0	0	0	0
Prihodi od ostatka poslovanja koji nije fiksni		3.304.531	0	0	0	0
Troškovi od ostatka poslovanja koji nije fiksni segment		0	2.402.760	0	0	0
Porez na dobit na osnovne aktivnosti		0	391.705	0	0	0
UKUPNO		7.311.210	5.239.460	2.071.750	0	0
Kako stoji u godišnjem izvještaju		7.311.210	5.239.460	2.071.750	0	0

(1) U model ne ulaze financijski troškovi u ukupnom iznosu. Razlika između financijskih rashoda u računu i dobiti i gubitka (57.849 t kn) i financijskih rashoda u Izvještaju o usklađivanju je uslijed netiranja u iznosu od 5.638 t kn koje se odnosi na prihode i rashode od tečajnih razlika, a koje je obuhvaćeno u stavci netiranje.

(2) Financijski prihodi u Izvještaju o usklađivanju - račun dobiti i gubitka i u računu dobiti i gubitka razlikuju se jer je dio financijskih prihoda na pojedinim kodovima proizvoda, po odluci HAKOM-a, mapiran na druge usluge/tržišta (npr. koje nisu telekomunikacijske usluge/tržišta). Ovdje su obuhvaćeni sljedeći kodovi proizvoda: 601002009128, 622001009072, 601001009032, 601002009124, 622001009073, 601001009087, 621001009027, 622001009070, 609001009056, 601002009126, 602001009001, 608001009020, 603002009048, 607001009053, 601004000000, 604001009050, 601003009046, 601003009043, 601003009042, 601002009090, 601003009044, 601002009091, 601002009089, 601002009042, 621001009069, 621001009089, 621001009070, 621001009087, 621001009090, 621001009084, 621001009086 i 601002009131.

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

6. Izvještaj o usklađivanju- prosječni angažirani kapital

za razdoblje koje završava 31.12.2012.

	Tekuća godina 2012	Prethodna godina 2011
	000 kn	000 kn
Sredstva dioničara u skladu sa godišnjim izvještajem	11.029.426	8.769.205
CCA usklađivanje	- 192.957	- 267.315
Ukupno	10.836.469	8.501.889
USKLAĐIVANJE		
Potraživanja od kamata	- 9.305	0
Obveze od kamata na dugoročne obveznice	0	0
Predložene (izglasane) dividende	0	0
Porezi	40.432	357.335
Dugoročne obveze	274.830	248.682
Trenutni omjer dugoročnih obveza	0	0
Odgođena porezna pričuva	3.951	3.330
Ostale odgovarajuće stavke	- 1.280.556	- 213.345
Završno stanje CCA angažiranog kapitala na 31. prosinca	9.865.821	8.897.891
Početno stanje CCA angažiranog kapitala na 1. siječnja	8.897.891	10.403.827
Usklađivanje do početnog angažiranog kapitala	- 967.930	1.505.936
Revidirani početni CCA uposljeni kapital na 1. siječnja	8.897.891	10.403.827
Prosječni CCA angažirani kapital	9.369.365	9.621.441
Prosječno dnevno usklađivanje	- 756.950	- 232.932
Odgođeni troškovi	0	0
UKUPNI CCA PROSJEČNO ANGAŽIRANI KAPITAL		
Miješana tržišta (na kojima se primjenjuje obveza računovodstvenog odvajanja/troškovnog računovodstva)	2.196.721	2.495.764
Veleprodajna tržišta (na kojima se primjenjuje obveza računovodstvenog odvajanja/troškovnog računovodstva)	5.048.207	5.301.876
Maloprodajna tržišta (na kojima se primjenjuje obveza računovodstvenog odvajanja/troškovnog računovodstva)	1.359.495	1.450.963
PROSJEČNO ANGAŽIRANI KAPITAL NA TRŽIŠTIMA SA ZNAČAJNOM TRŽIŠNOM SNAGOM	8.604.423	9.248.602
Podzbroj tržišta		
- Veleprodajne usluge	0	0
- Maloprodajne usluge	7.992	139.907
USLUGE KOJE NISU REGULIRANE	7.992	139.907
OSTALE USLUGE (koje nisu telekomunikacijske usluge)	0	0
UKUPNI CCA PROSJEČNO ANGAŽIRANI KAPITAL	8.612.415	9.388.509

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

7. Bilješke uz regulatorna financijska izvješća

Regulatorna financijska izvješća pripremljeni su na osnovi revidiranih financijskih izvještaja HT d.d. za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja.

U odnosu na regulatorna financijska izvješća pripremljena za godinu završenu 31. prosinca 2011. godine u 2012. godini došlo je do značajnih promjena koje su utjecale na rezultate regulatornih financijskih izvješća za godinu završenu 31. prosinca 2012.

Promjene u regulatornim financijskim izvješćima svrstane su u grupe sukladno utjecaju na rezultate:

1. Ispravak financijskog izvješća HT d.d. za godinu završenu 31. prosinca 2012.
2. Izmjena tretmana troškova vrijednosnih usklađenja
3. Novi tretman nereguliranih proizvoda/usluga
4. Promjene u metodologiji troškovnog modeliranja

1. Ispravak financijskog izvješća HT d.d. za godinu završenu 31. prosinca 2012.

Ključna promjena koja je rezultirala ispravkom financijskog izvješća odnosi se na promjenu računovodstvene politike o tretmanu troškova sadržaja u cilju usklade prikaza usporednih rezultata.

Promjene u tretmanu troškova sadržaja

„U 2012. godini Društvo je dobrovoljno promijenilo računovodstvenu politiku o tretmanu troškova sadržaja. Društvo je ranije priznavalo troškove sadržaja kao troškove razdoblja u kojem su nastali. Društvo sada priznaje te troškove kao nematerijalnu imovinu na početku trajanja ugovora. Društvo je utvrdilo da sljedeći uvjeti moraju biti ispunjeni kako bi se ugovori s pružateljima sadržaja mogli priznati kao nematerijalna imovina: trajanje ugovora mora biti dulje od jedne godine, trošak je određen ili odrediv, ugovorena prava moraju biti trajna i troškovi iz ugovora su neizbježni. Priznata imovina po tim ugovorima amortizira se tijekom trajanja ugovora. Društvo smatra da priznavanje takvih troškova kao nematerijalna imovina rezultira u prikladnijoj prezentaciji financijskog položaja te pruža relevantnije informacije.

Računovodstveni tretman troškova sadržaja razlikuje se unutar industrije medija i telekomunikacija, ali Društvo smatra da je trenutna računovodstvena politika prikladnija budući je usklađenija sa najboljom praksom u industriji i politikama koje primjenjuje Deutsche Telekom AG.

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

Promjena računovodstvene politike primijenila se retroaktivno te je Društvo ispravilo usporedne podatke za svako prikazano razdoblje kao da je nova računovodstvena politika oduvijek primjenjivana.“

(Izvor: Revidirana financijska izvješća HT d.d. za godinu završenu 31. prosinca 2012., str 16.)

Sukladno promjeni u financijskim izvješćima HT d.d. za godinu završenu 31. prosinca 2012. Društvo je izvršilo ispravak Regulatornih financijskih izvješća (RFI) za godinu završenu 31. prosinca 2011 godine. S obzirom da je ispravak financijskog izvješća izvršen na razini izvješća, a ne na razini mjesta troška na isti način je izvršen ispravak RFI.

Ispravak je izvršen u Računu dobiti i gubitka (za potrebe javnog objavljivanja), u Računu dobiti i gubitka mjerodavnog tržišta usluga nepokretnih javnih telefonskih mreža na području RH (Tržište 1) – Ostalo.

U navedenim računima dobiti i gubitka došlo je do preraspodjele troškova sadržaja te su ispravljene pozicije Amortizacija i Ostalo - Naknade za korištenje autorskih prava.

Financijski troškovi bili bi prikazani u Izvještaju o usklađenju ukoliko bi ono sadržavalo podatke za prethodno razdoblje i to na poziciji „Financijski rashod“.

Ispravak je također izvršen u Izvještaju o prosječnom angažiranom kapitalu mjerodavnog tržišta usluga nepokretnih javnih telefonskih mreža na području RH (Tržište 1) – Ostalo. U navedenim izvještajima o prosječnom angažiranom kapitalu ispravljene su pozicije Dugotrajna materijalna imovina - Ostalo - Aplikativni softver i licence za korištenje te Kratkoročne obveze prema dobavljačima. Ispravci na navedenim pozicijama rezultirali su povećanjem Ukupne imovine umanjene za kratkoročne obveze.

2. Izmjena tretmana troškova vrijednosnih usklađenja

U dopisu HAKOM-a od 23. siječnja 2013. god. (KLASA: 130-01/06-01/09; UR.BROJ:376-11/SH 13-84(MČ)) dostavljeni su komentari na revidirane regulatorne financijske izvještaje za godinu koja završava 31. prosinca 2011.

Od strane HAKOM-a zatražena je izmjena tretmana troškova vrijednosnih usklađenja na način da se netiranje troškova koje se odnosi na vrijednosna usklađenja netira na pripadajućim računima dobiti i gubitka, odnosno da se naplaćena vrijednosna usklađenja trebaju alocirati na odvojene izvještaje, umjesto da se iskazuju u izvještaju o usklađenju.

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

S obzirom da se komentar odnosi na sva vrijednosna usklađenja (uključivo i vrijednosna usklađenja imovine) preimenovana je pozicija Računa dobiti i gubitka. Umjesto dosadašnjeg naziva „Vrijednosno usklađenje potraživanja“ pozicija ima naziv „Vrijednosna usklađenja“.

Kako bi se osigurala usporedivost podataka Društvo je izvršilo ispravak regulatornog financijskog izvješća za 2011. godinu, u računima dobiti i gubitka na poziciji vrijednosna usklađenja i na izvještaju o usklađenju računa dobiti i gubitka na poziciji netiranje.

3. Novi tretman nereguliranih proizvoda i usluga

Listu proizvoda i usluga Društva čine regulirani i neregulirani proizvodi. Svi proizvodi se zasebno prate i prihodovno i troškovno. U momentu definiranja liste proizvoda Društva broj nereguliranih proizvoda je bio zanemariv, međutim širenjem poslovanja u područja izvan telekomunikacija lista proizvoda postaje sve šira.

Sukladno dogovoru i dobivenoj suglasnosti Vijeća HAKOM-a na Listu proizvoda i usluga sa iste su isključeni neregulirani proizvodi i usluge Društva kao što su ICT, banking usluge i slično.

Promjena utječe na ukupna regulatorna financijska izvješća, te su za 2011. godinu ispravljani računi dobiti i gubitka tržišta NRA i ukupno, te Izvještaja o prosječnom angažiranom kapitalu tržišta NRA.

U okviru regulatornih financijskih izvješća za godinu koja završava 31. prosinca 2012. u izvještaju u usklađenju Računa dobiti i gubitka prihodi i troškovi od nereguliranih usluga iskazan je u pozicijama Prihodi od ostatka poslovanja koje nije fiksni segment i Troškovi od ostatka poslovanja koje nije fiksni segment.

4. Promjene u metodologiji troškovnog modeliranja

Promjena načina alokacije otklona smetnji

Zahvaljujući znanjima i iskustvu stečenom u okviru projekta „BU troškovni modeli HAKOM-a“ Društvo se odlučilo za promjenu metodologije alokacije aktivnosti otklona smetnji koja ispravno reflektira poveznicu između mrežnih procesa i mrežne opreme.

Projekt	Kratko ime	Verzija	Datum	Status
Računovodstveno razdvajanje	Regulatorni financijski izvještaj	Finalna	Rujan 2013.	Revidirano

Dosadašnji način praćenja otklona smetnji vezivao se za uslugu čime je sav trošak završavao na maloprodajnoj usluzi što je neopravdano teretilo maloprodajne proizvode. Krajem 2011 godine postavljeni su temelji za novi način praćenja otklona smetnji u mreži, te su za 2012 prikupljene statistike o stvarnom mjestu smetnje. Na taj način svaka aktivnost otklona smetnji vezuje se uz mrežnu opremu gdje je smetnja nastala te kroz mrežni proizvod tereti uslugu u koja je definirana kroz mrežne komponente.

Ispravak Regulatornih financijskih izvješća za godinu koja završava 31. prosinca 2011. nije moguće izvršiti jer za promjenu ključeva za raspodjelu aktivnosti nema podataka.

Promjena metodologije alokacije sekundarnih troškova

U prethodnim godinama pozicija u Računu dobiti i gubitka pod nazivom Trošak interno pruženih usluga (sekundarni trošak) uključivala je troškove organizacijskih jedinica IT-a, Nabave, Logistike, Nekretnina, ... (tzv. pružatelja usluga). Temeljem definiranih internih proizvoda uz korištene količine istih troškovi pružatelja usluga alocirali su se na mjesta troška primatelja u jednom iznosu čime se gubila informacija o troškovnoj kategoriji.

Društvo je promijenilo način alokacije troškova pružatelja usluga na način da se primarni troškovi pružatelja alociraju direktno na primatelje troškova po troškovnim kategorijama uz korištenje podatka o ukupnim troškovima alociranim na primatelje temeljem postojećeg ključa za alokaciju – količina internog proizvoda x količina.

Promjena metodologije utjecala je na promjenu pozicije Trošak interno pruženih usluga (sekundarni trošak) koja na sebi neće imati zabilježen trošak jer se isti rasporedio po svim ostalim troškovnim kategorijama Računa dobiti i gubitka po tržištima.

Promjena metodologije ne utječe na rezultate, odnosno nema utjecaja na dobit po tržištima.

5. Promjene u Izvještaju o usklađenju angažiranog kapitala

U odnosu na prošlu godinu, u 2012. godini u Izvještaju o usklađenju angažiranog kapitala pozicija Sredstva dioničara u skladu sa godišnjim izvještajem uključuje sve segmente poslovanja HT koji više ne prepoznaju odvojeno fiksni i mobilni segment što je u skladu sa redovnim financijskim izvješćivanjem prema dioničarima pa time u poziciji Ostale odgovarajuće stavke uključen je angažirani kapital od ostatka poslovanja

Ukupni CCA prosječni angažirani kapital za 2011. godinu je ostao isti dok se podjela između tržišta promijenila iz razloga što se angažirani kapital promatra nakon primjene transfernih naknada.