

HT - Hrvatske telekomunikacije d.d.

Izvešće o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje
1. siječnja 2010.

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Opće informacije	2
Izvešće ovlaštenog revizora	3
Izvešće o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje	6
Bilješka 1 uz izvešće o financijskom položaju posebne namjene- početno stanje	8

Opće informacije

Odgovornost za izvješće o financijskom položaju

Uprava HT – Hrvatskih telekomunikacija d.d. („HT d.d.“ ili Društvo) i Uprava društva T-Mobile Hrvatska d.o.o. („T-Mobile“) sklopile su 29. listopada 2009. godine Ugovor o pripajanju i nakon odluke Skupštine pripojenog društva kojom je pripajanje odobreno, pripajanje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 31. prosinca 2009. godine.

HT d.d. je postao sveopći pravni slijednik pripojenog društva i time preuzeo sve pravne odnose T-Mobilea.

Ovo izvješće o financijskom položaju posebne namjene sastavljeno je radi prikazivanja računovodstvenog tretmana pripajanja u skladu s računovodstvenom politikom navedenom u Bilješci 1 ovog izvješća o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje te kako bi se prikazalo Skupštini kao sastavni dio Godišnjeg izvješća nakon što ga usvoji Nadzorni odbor.

Uprava je dužna osigurati da izvješće o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje bude sastavljeno po propisima koji su se primjenjivali pri izradi posljednjih godišnjih financijskih izvješća, primjenom istih metoda i u istom obliku kao i posljednja godišnja financijska izvješća.

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 izvješća o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje.

Odgovornosti Uprave pri izradi izvješća o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje uključuju osiguravanje:

- odabira i dosljednog primjenjivanja odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- primjenjivanja važećih računovodstvenih standarda te
- pripremu izvješća o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje 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 će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i usklađenost izvješća o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje 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.

Uprava je odobrila izvješće o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje za izdavanje dana 8. veljače 2010. godine.

HT – Hrvatske telekomunikacije d.d.
Savska cesta 32
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

8. veljače 2010. godine

Potpisano u ime Društva,

Ivica Mudrinić
Predsjednik Uprave

Izvješće ovlaštenog revizora

Upravi i Nadzornom odboru društva HT – Hrvatske telekomunikacije d.d.:

Obavili smo reviziju priloženog izvješća o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje („početno stanje“) dioničkog društva HT – Hrvatske telekomunikacije (dalje: “HT d.d.“ ili „T-HT“) koje uključuje izvješće o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2010. i s njime povezanu bilješku. Uprava je pripremila početno stanje sukladno osnovi izvješćivanja opisanoj u bilješci 1.

Odgovornosti Uprave za početna stanja

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovog početnog stanja u skladu s osnovom izvješćivanja prikazanom u bilješci 1 uz izvješće o financijskom položaju posebne namjene. To uključuje utvrđivanje da je takva osnova izvješćivanja početnih stanja prihvatljiva za pripremu početnog stanja u danim okolnostima, i utvrđivanje internih kontrola koje uprava smatra potrebnim za pripremu početnog stanja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prijevarom ili pogreškom.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o tim početnog stanja na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkim pravilima, te planiranje i provođenje revizije do razine koja je potrebna za postizanje razumnog uvjerenja o tome da u početnom stanju nema značajnih pogrešnih iskaza.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama prikazanima u početnim stanjima. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikaza u početnom stanju uzrokovanih prijevarom ili pogreškom. U procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole važeće za sastavljanje i objektivan prikaz početnog stanja koje sastavlja Društvo kako bi 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 početnog stanja. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizorski dokazi dostatni i čine razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju početno stanje je, u svim značajnim aspektima, pripremljeno u skladu s osnovom izvješćivanja opisanom u bilješci 1 uz izvještaj o financijskom položaju posebne namjene.

Izješće ovlaštenog revizora (nastavak)

Poseban naglasak

Bez kvalificiranja našeg mišljenja, skrećemo pažnju na sljedeće događaje:

Vlasništvo nad i pravo korištenja Distribucijsko-telekomunikacijske infrastrukture i tužba Grada Zagreba

Dio mreže T-HT-a smatran nekretninama (uključujući telekomunikacijsku kanalizaciju kao dio infrastrukture), nema svu potrebnu dokumentaciju sukladnu hrvatskom zakonodavstvu, a njezin veći dio još uvijek nije upisan u zemljišnim knjigama. Događaji neovlaštenog ulaska u kanalizacijske sustave T-HT-a od strane konkurenata i određene tražbine nad vlasništvom te imovine od strane lokalnih organa vlasti (prvenstveno Grada Zagreba koji potražuje vlasništvo nad kanalizacijom na području grada Zagreba i traži plaćanje iznosa od 120 milijuna kuna uvećanog za kamate) mogu imati značajan utjecaj na početnu bilancu u slučaju da T-HT ne bude u mogućnosti dokazati svoja vlasnička prava.

T-HT je procijenio i iskazao postojanje rizika, uključujući i pribavljanje pravnog mišljenja o navedenoj situaciji, no kako je ovaj problem vrlo složen, T-HT ne može sa sigurnošću utvrditi vjerojatnost mogućeg ishoda i hoće li ishod rezultirati umanjenjem vrijednosti telekomunikacijske kanalizacije bilo zbog nemogućnosti utvrđivanja vlasništva, ili kao rezultat naknada za pravo služnosti koje se mogu pojaviti, a mogu imati retroaktivni učinak.

Zlouporeba vladajućeg položaja

Podignuto je nekoliko pritužbi protiv T-HT-a i T-Mobile Hrvatska d.o.o. od strane njihovih konkurenta pred Agencijom za zaštitu tržišnog natjecanja i Hrvatskom agencijom za telekomunikacije zbog zlouporebe vladajućeg položaja. Nekoliko pravnih postupaka je u tijeku.

T-HT snažno brani sve navedene situacije. U Hrvatskoj ne postoji praksa materijalno značajnih podmirenja niti prema Zakonu o zaštiti tržišnog natjecanja niti zbog prekršaja. Radi nepostojanja relevantne sudske prakse te zbog činjenice da su oba procesa u tijeku, T-HT nije u mogućnosti utvrditi vjerojatnost mogućeg ishoda, no ipak uprava vjeruje kako bi eventualni troškovi podmirenja bili znatno manji nego maksimalne kazne propisane Zakonom o zaštiti tržišnog natjecanja koje mogu iznositi do 10% godišnjeg prometa u godini koja prethodi godini u kojoj je prekršaj počinjen.

Zakon o zaštiti potrošača

T-HT je u procesima zbog navodnog kršenja Zakona o zaštiti potrošača zbog metode obračuna govornih usluga i mjesečne pristupne naknade. Tužitelji su privatni korisnici usluga T-HT-a i Društvo za zaštitu potrošača. T-HT je pokrenuo protumjere i postupci su u tijeku.

Izvešće ovlaštenog revizora (nastavak)

Poseban naglasak (nastavak)

Zakon o zaštiti potrošača (nastavak)

Uprava i pravni savjetnici T-HT-a smatraju ove tužbe neosnovanim i da je T-HT naplaćivao naknade korisnicima u skladu s tada važećim Ugovorom o koncesiji koji je odobrila Vlada Republike Hrvatske.

U ovom početnom stanju nisu izvršena rezerviranja za niti jedan od gore navedenih događaja.

Osnova izvješćivanja

Bez kvalificiranja našeg mišljenja, skrećemo pažnju na bilješku 1 uz izvješće o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje, koja opisuje osnove izvješćivanja. Ovo izvješće o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje i naše izvješće o njemu je sastavljeno kako bi se Upravi HT-a omogućilo prikazivanje računovodstvenog tretmana pripajanja u skladu s računovodstvenom politikom navedenom u Bilješci 1 ovog izvješća o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje te kako bi se prikazalo Skupštini kao sastavni dio Godišnjeg izvješća nakon što ga usvoji Nadzorni odbor. Pripremljeno je samo za tu svrhu te se sukladno tome ne može koristiti za druge potrebe niti se na njega treba oslanjati za bilo koje druge potrebe.

Ernst&Young d.o.o.
Zagreb
Republika Hrvatska

Slaven Đuroković

8. veljače 2010. godine

Izvešće o financijskom položaju
Početno stanje 1. siječnja 2010. godine

Početno stanje
1. siječnja
2010.
milijuni kuna

IMOVINA

Dugotrajna imovina

Nematerijalna imovina	1.006
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.425
Ulaganje u ovisna društva	102
Ulaganje u pridružena društva	2
Ulaganje u zajednički pothvat	335
Ulaganja raspoloživa za prodaju	115
Dani dugotrajni zajmovi ovisnom društvu	227
Dugotrajna potraživanja	32
Odgođeno porezno sredstvo	46
Ukupna dugotrajna imovina	8.290

Kratkotrajna imovina

Zalihe	254
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	1.448
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	71
Predujam poreza na dobit	32
Ulaganja raspoloživa za prodaju	256
Oročeni depoziti	3
Novac i novčani ekvivalenti	4.175
Ukupna kratkotrajna imovina	6.239
UKUPNA IMOVINA	14.529

Izvešće o financijskom položaju (nastavak)
Početno stanje 1. siječnja 2010. godine

Početno stanje
1. siječnja
2010.
milijuni kuna

KAPITAL I OBVEZE

Kapital i rezerve

Dionički kapital	8.189
Zakonske rezerve	409
Zadržani dobitak	30
Neraspoređeni dobitak	896
Zadržani i neraspoređeni dobitak stečen pripajanjem T-Mobilea	2.622
Ostalo	(26)
Ukupni kapital i rezerve	12.120

Dugoročne obveze

Rezerviranja za sudske sporove	116
Rezerviranja za restrukturiranje	113
Obveze prema zaposlenicima	191
Prihod budućih razdoblja	103
Ostale dugoročne obveze	26
Ukupne dugoročne obveze	549

Kratkoročne obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	1.417
Rezerviranja za restrukturiranje	7
Ostale ukalkulirane obveze	184
Prihodi budućih razdoblja	252
Ukupne kratkoročne obveze	1.860
Ukupne obveze	2.409
UKUPNI KAPITAL I OBVEZE	14.529

Potpisali u ime društva HT d.d. 8. veljače 2010. godine:

Ivica Mudrinić

Jürgen P. Czapran

Bilješka 1 uz izvješće o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje

Osnova izvješćivanja

Izvješće o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje sastavljeno je prema načelu povijesnih troškova, uz izuzetak financijske imovine raspoložive za prodaju koja se iskazuje po fer vrijednosti.

Izvješće o financijskom položaju Društva posebne namjene – početno stanje prikazano je u hrvatskim kunama koja je funkcionalna valuta Društva. Svi iznosi objavljeni u početnom stanju izraženi su u milijunima kuna ako nije drugačije navedeno.

Izvješće o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje pripravljeno je sukladno niže navedenoj računovodstvenoj politici koja se temelji na mjerenjima i pravilima priznavanja Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja (MSFI).

Računovodstvo pripajanja

HT d.d. i T-Mobile sklopili su 29. listopada 2009. godine Ugovor o pripajanju i nakon odluke Skupštine pripojenog društva kojom je pripajanje odobreno, pripajanje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 31. prosinca 2009. godine.

Upisom pripajanja u sudski registar HT d.d. je postao sveopći pravni slijednik pripojenog društva i time preuzeo sve pravne odnose pripojenog društva, dok je T-Mobile prestao postojati istekom 31. prosinca 2009. godine kao dana upisa pripajanja u sudski registar, odnosno nije postojao 1. siječnja 2010. godine.

U postupku pripajanja, sva imovina i obveze pripojenog društva u cijelosti su preneseni na HT d.d. Kako je HT d.d. bio vlasnik 100% udjela u T-Mobileu, ova transakcija predstavlja pravnu reorganizaciju bez izmjene ekonomskih resursa s trećima i zato nema trenutnih ekonomskih posljedica na dioničare HT-a d.d. MSFI ne propisuju izravno računovodstveni tretman takvog pravnog pripajanja. Stoga je za odabir računovodstvene politike Društvo primijenilo hijerarhiju u točkama 10-12 MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. U nedostatku standarda ili tumačenja koje se odnosi na slične događaje i u nedostatku uputa u Okviru za pripremu i prezentaciju financijskih uputa, mogu se koristiti upute drugih tijela za postavljanje standarda. Stoga pri iskazivanju poslovne kombinacije sa zajedničkom kontrolom društvo može koristiti upute drugih tijela koja postavljaju standarde u drugim zemljama, ukoliko su te upute sukladne Okviru MSFI-ja te svakom drugom standardu i tumačenju MSFI-ja.

Društvo je za iskazivanje pripajanja odlučilo koristiti metodu udruživanja interesa. Metoda udruživanja interesa zahtijeva da se imovina i obveze prenesu po njihovim knjigovodstvenim vrijednostima. Zato su imovina i obveze T-Mobilea prenesene u početno izvješće o financijskom položaju HT-a d.d. na dan 1. siječnja 2010. godine po njihovim završnim knjigovodstvenim vrijednostima na dan 31. prosinca 2009. godine. Istovremeno su eliminirana sva potraživanja i obveze između HT-a d.d. i T-Mobilea. Također, upisani kapital T-Mobilea je eliminiran s knjigovodstvenom vrijednosti ulaganja HT-a d.d. u T-Mobile. Razlika između neto imovine T-Mobilea i vrijednosti ulaganja HT-a d.d. u T-Mobile iskazana je u kapitalu HT-a d.d. Tako su zadržani i neraspoređeni dobitak T-Mobilea iskazani kao posebna stavka u kapitalu.

Bilješka 1 uz izvješće o financijskom položaju posebne namjene – početno stanje (nastavak)

Računovodstvo pripajanja (nastavak)

Računovodstvena politika Društva je da se usporedne financijske informacije prije pripajanja ne prepravljaju, te zato usporedne financijske informacije nisu prikazane.

Ovo izvješće o financijskom položaju posebne namjene– početno stanje odražava iste principe i iznose kao da je za grupu koja se sastoji samo od HT-a d.d. i njegovog ovisnog društva T-Mobilea pripremljeno konsolidirano izvješće o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine. Ipak, za razumijevanje financijskog položaja HT Grupe treba koristiti konsolidirano izvješće o financijskom položaju HT Grupe.