

OT-Optima Telekom d.d.

i ovisna društva, Zagreb

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe
na dan 31. prosinca 2010.
zajedno s Izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju	5 – 6
Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	7
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	8 - 9
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje	10 - 67

Odgovornost za finansijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da konsolidirani finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (skraćeno „MSFI“), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva OT-Optima Telekom d.d. i povezanih društava (u nastavku "Grupa").

Nakon provedenih ispitivanja, Uprava razumno očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo nastavka poslovanja pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u konsolidiranim finansijskim izvještajima te
- da se konsolidirani finansijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Grupa nastaviti poslovati.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u svakom trenutku s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Grupe, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

Potpisali u ime Uprave:

Matija Martić

Predsjednik Uprave

OT-Optima Telekom d.d.
Bani 75a, Buzin
10010 Zagreb

Goran Jovičić

Član Uprave

OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Jadranka Suručić

Član Uprave

Republika Hrvatska
Zagreb, 31. ožujka 2011. godine

Izvještaj neovisnog revizora

Vlasnicima OT - Optima Telekoma d.d.

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih finansijskih izvještaja društva OT - Optima Telekom d.d. i njegovih ovisnih društava (u nastavku pod zajedničkim nazivom „Grupa”), koji se sastoje od konsolidiranog izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine, te konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidiranog izvještaja o promjenama glavnice i konsolidiranog izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i billežaka uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Sastavljanje te objektivan prikaz konsolidiranih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja potпадaju u djelokrug odgovornosti Uprave, a to obuhvaća: ustrojavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz konsolidiranih finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena primjerenih danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o konsolidiranim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerili da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene danim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Grupi. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza finansijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; članovi uprave: Branislav Vrtačnik i Paul Trinder; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Paromlinska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; devizni račun: 2100312441 SWIFT Code: ZABAHR2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Priveđna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; devizni račun: 70010-519758 SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR38 2340 0091 1100 9829 4; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; devizni račun: 2100002537 SWIFT Code: RZBHHR2X IBAN: HR48 2484 0082 1000 0253 7

Deloitte se odnosi na tvrtku Deloitte Touche Tohmatsu, osnovanu u skladu sa švicarskim pravom (Swiss Verein) i mrežu njegovih tvrtki članica, od kojih je svaka pravno odvojena i samostalna osoba. Molimo posjetite www.deloitte.com/hr/o-nama za detaljni opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu i njegovih tvrtki članica.

Izvještaj neovisnog revizora (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, konsolidirani finansijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim odrednicama, finansijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2010. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

Bez kvalificiranja našeg mišljenja, skrećemo pozornost na bilješku 1 uz finansijske izvještaje, u kojoj se navode razmatranja Uprave o sastavljanju finansijskih izvještaja po načelu vremenske neograničenosti poslovanja u kontekstu ograničenja koja nameću trajni problemi s novčanim priljevima i buduća dinamika otplate obveza.

Grupa je u 2010. godini reprogramirala svoje obveze po kreditima Zagrebačke banke d.d., kako je navedeno u bilješci 22, čime je došlo do povoljnije tekuće likvidnosti Grupe i veće sposobnosti plaćanja obveza u idućoj godini. Sposobnost Grupe da otplaćuje svoje obveze će ovisiti o mjeri u kojoj će subjekti unutar Grupe u idućim mjesecima biti u mogućnosti ostvarivati novčane priljeve iz tekućeg poslovanja i naplaćivati dospjela potraživanja, te refinancirati dospjele i nepodmirene iznose obveza.

Međutim, razmatrajući sve spomenute čimbenike te imajući u vidu stalan rast tržišta, baze klijenata i razvoj vlastite infrastrukture u Grupi, Uprava je zaključila da će Grupa biti u mogućnosti nastaviti ispunjavati svoje obveze o dospijeću, te da je stoga sastavljanje ovih finansijskih izvještaja po načelu vremenske neograničenosti poslovanja primjerenog.

Deloitte d.o.o., Zagreb

Nt - 2
Branislav Vrtačnik, ovlašteni revizor



Zagreb, 31. ožujka 2011. godine

Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2010.	2009.
Prihodi od prodaje	4	448.946	453.070
Ostali poslovni prihodi	5	3.999	6.085
		452.945	459.155
Troškovi naknade za interkonekciju		(149.757)	(193.953)
Zakup telekomunikacijske opreme		(42.514)	(50.426)
Troškovi privlačenja kupaca		(13.879)	(12.112)
Troškovi osoblja	6	(51.419)	(53.530)
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	7	(52.259)	(53.316)
Vrijednosno usklađenje dugotrajne i kratkotrajne imovine		(16.028)	(5.394)
Rezerviranja za troškove jubilarnih nagrada i otpremnina		(1.710)	(1.167)
Gubitak od prodaje ovisnog društva		(98)	-
Neto gubici od prodaje imovine i opreme		(58)	(18)
Ostali troškovi poslovanja	8	(124.202)	(120.080)
		(451.924)	(489.996)
Financijski prihodi	9	6.647	8.091
Financijski rashodi	10	(70.286)	(88.578)
		(63.639)	(80.487)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(62.618)	(111.328)
Porez na dobit	11	(227)	-
GUBITAK TEKUĆE GODINE		(62.845)	(111.328)
Tečajne razlike iz preračunavanja inozemnih dijelova poslovanja		-	243
UKUPNA SVEOBUHVATNA DOBIT		(62.845)	(111.085)
Gubitak po dionicima na kraju godine u kunama	21	(22,28)	(39,39)
Raspoređeno:			
Vlasniku Grupe		(62.845)	(111.085)
Vlasnicima manjinskog udjela			-

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Grupe dana 31. ožujka 2011. godine:

Matija Martić

Predsjednik Uprave

Goran Jovičić

Član Uprave

OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Jadranka Suručić

Član Uprave

OT-Optima Telekom d.d. i ovisna društva

Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2010.	2009.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	12	32.417	41.577
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	388.943	403.503
Ostala dugotrajna imovina	14	43.719	17.295
Odgođena porezna imovina	11	-	55
Ukupna dugotrajna imovina		465.079	462.430
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	15	3.679	8.649
Potraživanja od kupaca	16	77.236	75.663
Potraživanja od državnih i drugih institucija	17	388	2.287
Dani zajmovi i depoziti	18	559	28.345
Predujmovi za usluge i zalihe		1.497	492
Ostala potraživanja		118	201
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19	54.942	56.142
Novac i novčani ekvivalenti	20	1.216	4.502
Ukupna kratkotrajna imovina		139.635	176.281
UKUPNA IMOVINA		604.714	638.711

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Potpisali u ime Grupe dana 31. ožujka 2011. godine:

Matija Martić

Predsjednik Uprave

Goran Jovičić

Član Uprave

OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Jadranka Suručić

Član Uprave

Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2010.	2009.
GLAVNICA I OBVEZE			
Glavnica			
Upisani kapital	21	28.201	28.201
Kapitalni dobitak	21	194.354	194.354
Akumulirani gubici		(641.770)	(578.870)
		(419.215)	(356.315)
Nevladajući udjeli		-	83
Ukupna glavnica		(419.215)	(356.232)
Obveze po dugoročnim zajmovima i kreditima	22	522.732	276.113
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine		2.119	410
Ukupne dugoročne obveze		524.851	276.523
Obveze po kratkoročnim zajmovima i kreditima	22	66.352	296.605
Izdane obveznice	23	266.491	265.030
Obveze prema dobavljačima	24	136.498	121.810
Obračunati troškovi i odgođeni prihodi	26	19.554	21.774
Ostale kratkoročne obveze	25	9.254	12.272
Rezerviranja za porezne troškove		929	929
Ukupne kratkoročne obveze		499.078	718.420
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		604.714	638.711

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Potpisali u ime Grupe dana 31. ožujka 2011. godine:

Matija Martić

Predsjednik Uprave

Goran Jovičić

Član Uprave

OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Jadranka Suručić

Član Uprave

Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Upisani kapital	Kapitalni dubitak	Akumulirani gubici	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2008.	28.201	194.354	(467.785)	(245.230)
Gubitak tekuće godine	-	-	(111.328)	(111.328)
Tečajne razlike	-	-	243	243
Ukupni sveobuhvatni gubitak	-	-	(111.085)	(111.085)
Stanje 31. prosinca 2009.	28.201	194.354	(578.870)	(356.315)
Ispravak	-	-	(55)	(55)
Ukupni sveobuhvatni gubitak	-	-	(62.845)	(62.845)
Stanje 31. prosinca 2010.	28.201	194.354	(641.770)	(419.215)

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Potpisali u ime Grupe dana 31. ožujka 2011. godine:

Matija Martić

Predsjednik Uprave

Goran Jovičić

Član Uprave

OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Jadranka Suručić

Član Uprave

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2010.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2010.	2009.
Operativne aktivnosti			
Neto gubitak za godinu		(62.845)	(111.085)
<i>Usklađenja za:</i>			
Porez na dobit		227	-
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine		52.259	53.316
Povećanje rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine		1.709	238
Rezerviranja za poreze		-	929
Ostala ne novčana usklađenja		(83)	(87)
Gubitak od prodaje nekretnine postrojenja i opreme		58	18
Umanjenje vrijednosti kredita i depozita		16	1.527
Odgođena porezna imovina		55	(55)
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca		14.594	2.865
Trošak kamata		66.641	87.482
Nenovčana kretanja izdanih obveznica		1.461	1.461
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti prije usklađenja na obrtnom kapitalu</i>		<u>74.092</u>	<u>36.609</u>
Smanjenje zaliha		4.970	3.226
(Povećanje)/smanjenje potraživanja od kupaca		(16.019)	4.471
Smanjenje potraživanja od države i drugih institucija		1.899	3.251
(Povećanje)/smanjenje ostalih potraživanja		(1.070)	4.747
Smanjenje/(povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda		1.200	(2.907)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima		14.688	(82.191)
(Smanjenje)/povećanje obračunatih troškova razdoblja i odgođenih prihoda		(2.220)	758
(Smanjenje)/povećanje ostalih obveza		(3.300)	<u>6.092</u>
Neto novčana sredstva ostvarena / (korištena) u poslovnim aktivnostima		<u>74.240</u>	<u>(25.954)</u>
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti			
Nabava materijalne i nematerijalne imovine		(29.228)	(31.828)
Prodaja materijalne imovine		631	33
Neto novčana sredstva korištena u investicijskim aktivnostima		<u>(28.597)</u>	<u>(31.795)</u>

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2010.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2010.	2009.
Novčani tijek iz finansijskih aktivnosti			
Povećanje/(smanjenje) ostalih dugoročnih potraživanja		1.346	(3.056)
(Smanjenje)/povećanje kredita i zajmova		(50.275)	58.035
Neto novčana sredstva (korištena) / ostvarena u finansijskim aktivnostima		(48.929)	54.979
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenta		(3.286)	(2.770)
Novac i novčani ekvivalenti na 1. siječnja		4.502	7.272
Novac i novčani ekvivalenti na 31. prosinca	20	1.216	4.502

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Potpisali u ime Grupe dana 31. ožujka 2011. godine:

Matija Martić

Predsjednik Uprave

Goran Jovičić

Član Uprave

OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Jadranka Suručić

Član Uprave

Bilješke uz finansijske izvještaje

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI

Povijest i osnutak

Društvo OT-Optima Telekom d.d. (u nastavku "Društvo") je osnovano 1994. godine pod nazivom Syskey d.o.o., a svoju glavnu djelatnost i svoj naziv promijenilo je u OT-Optima Telekom d.o.o. dana 22. travnja 2004. godine. Društvo je promijenilo svoj pravni status iz društva s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo tijekom srpnja 2007. godine. Vijeće Hrvatske agencije za telekomunikacije dodijelilo je Društvu dozvolu za javnu govornu uslugu u nepokretnoj mreži dana 19. studenog 2004. godine, na razdoblje od 30 godina.

Glavne djelatnosti

Glavna djelatnost Društva je pružanje telekomunikacijskih usluga privatnim i poslovnim korisnicima na hrvatskom tržištu. Društvo je započelo pružati svoje telekomunikacijske usluge u svibnju 2005. godine. OT-Optima Telekom d.d. se u početku fokusirala na poslovne korisnike, no ubrzo nakon početka posovanja započela je ciljati na tržište privatnih korisnika nudeći kvalitetne voice pakete. Svojim poslovnim korisnicima, OT-Optima Telekom d.d. nudi usluge izravnog pristupa, internetske usluge, kao i usluge glasovne telekomunikacije putem vlastite mreže i/ili prenesenih ranije odabralih usluga. Pored toga, vodeće usluge koje OT-Optima Telekom d.d. pruža poslovnim korisnicima su rješenje IP Centrex, među prvima ove vrste na hrvatskom tržištu, i IP VPN usluge. Postojeći kapaciteti omogućuju OT-Optima Telekomu d.d. i pružanje usluga kolokacije i hostinga. Svojim velikim poslovnim klijentima Društvo nudi i specifično prilagođena rješenja oslanjajući se na svoje izuzetne vještine u području informatičke tehnologije.

Društvo je dana 6. srpnja 2006. godine postalo stopostotnim vlasnikom društva Optima Grupa Holding d.o.o., Buje koja je u trenutku preuzimanja bila vlasnik 57%-trog udjela u društvu Optima Pazinka d.o.o., Pazin. Dana 23. rujna 2008. godine Optima Grupa Holding d.o.o., Buje preimenovana je u Optima Direct d.o.o., Buje. Glavna djelatnost Optima Direct d.o.o., Buje je trgovina i pružanje raznovrsnih usluga koje se većinom odnose na sektor telekomunikacija.

Optima Direct d.o.o., Buje je dana 12. listopada 2010. godine zaključila ugovor sa Milanom Galant iz Pazina o prijenosu 57%-trog udjela u temeljnog kapitalu društva Optima Pazinka d.o.o., Pazin čime Optima Pazinka d.o.o., Pazin prestaje biti članicom OT-Optima Telekom Grupe.

Društvo je kao jedini vlasnik osnovalo u 2007. godini društvo Optima Telekom d.o.o., Kopar, Slovenija.

Struktura Grupe na 31. prosinca 2010. je kako slijedi:

Matično društvo

OT-Optima Telekom d.d.

Podružnice

Optima Direct d.o.o., Hrvatska

Optima Telekom d.o.o., Slovenija

Postotak u vlasništvu

100%

100%

Transakcije unutar grupe odvijaju se prema tržišnim uvjetima.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Osoblje

Grupa je na dan 31. prosinca 2010. godine imala 376 zaposlenika (2009. g. 387 zaposlenih).

Uprava i Nadzorni odbor

Članovi Uprave u 2010. godini:

Matija Martić	Predsjednik (<i>od 08. srpnja 2010. godine</i>)
Goran Jovičić	Član (<i>od 08. srpnja 2010. godine; Predsjednik do 08. srpnja 2010. godine</i>)
Jadranka Suručić	Član
Damir Bokšić	Član (<i>do 08. srpnja 2010. godine</i>)

Članovi Nadzornog odbora u 2010. godini:

Nada Martić	Predsjednik (<i>od 08. srpnja 2010. godine; Član do 08. srpnja 2010. godine</i>)
Matija Martić	Predsjednik (<i>do 08. srpnja 2010. godine</i>)
Marijan Hanžeković	Član (<i>od 08. srpnja 2010. godine</i>)
Ivan Martić	Član (<i>od 02. kolovoza 2010. godine</i>)
Roland Žuvanić	Član (<i>do 08. srpnja 2010. godine</i>)

Vremenska negoraničenost poslovanja

Grupa je u godini zaključno s 31. prosincem 2010. iskazala neto gubitak u visini 62.845 tisuća kuna (u 2009.: 111.085 tisuća kuna) te je na tako zabilježila negativan kapital s 31. prosincem 2010. godine u iznosu 419.215 tisuća kuna (u 2009.g. 356.315 tisuća kuna). Nadalje, pokazatelji iskazani u bilješci 29 ukazuju na visoku zaduženost Grupe. Riječ je o uvjetima koji ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja znatno dovodi u sumnju sposobnost Grupe trajnog nastavka poslovanja. Grupa planira ostvariti pozitivan EBIT u 2012. godini. Na temelju rezultata prethodnih razdoblja, uprava Grupe vjeruje da su planovi za ostvarenjem pozitivnog EBIT-a u 2012. godini realni te da zbog refinanciranja obveza po kreditima u 2010. godini Grupa u 2011. godini neće imati ozbiljnih problema u svom poslovanju zbog problematične likvidnosti.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA

Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje

Sljedeće izmjene i dopune postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde te tumačenja koje je izdao Odbor za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja su na snazi u tekućem razdoblju:

MSFI 3 (prerađen) „Poslovna spajanja“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.). Prerađeni MSFI 3 propisuje priznavanje troškova stjecanja kao rashoda razdoblja. Prerada MSFI-ja 3 i s njom povezane promjene MRS-a 27 ograničavaju primjenu načela računovodstva stjecanja samo do trenutka preuzimanja kontrole, te se tako goodwill izračunava samo na taj datum. MSFI 3 stavlja veći naglasak na fer vrijednost na datum stjecanja te podrobnije opisuje njen priznavanje. Promjenom standarda je omogućeno vrednovanje nekontrolirajućih udjela (koji su se prije izmjena i dopuna nazivali manjinskim udjelima) u stečeniku po fer vrijednosti ili razmjerno udjelu nekontrolirajućih udjela u utvrđivoj neto imovini stečenika. Prerađeni standard nalaže vrednovanje naknade povezane sa stjecanjem po fer vrijednosti na datum stjecanja. Isto načelo vrijedi i za fer vrijednost svake nepredviđene naknade po kojoj postoji obveza plaćanja. MSFI 3 dopušta tek ograničenu mogućnost usklađenja vrijednosti utvrđene prilikom prvog knjiženja poslovnog spajanja, i to samo na temelju dodatnih saznanja o činjenicama i okolnostima koje su postojale na datum stjecanja. Sve druge promjene se priznaju u dobit, odnosno gubitak. MSFI 3 definira utjecaj na računovodstvo stjecanja ako su stjecatelj i stečenik već ranije bili u nekom odnosu. MSFI 3 navodi da je subjekt dužan provesti klasifikaciju svih ugovornih uvjeta s datumom stjecanja, uz dvije iznimke, a to su najmovi i ugovori o osiguranju. Stjecatelj primjenjuje svoje računovodstvene standarde i donosi odluke kako da je preuzeo ugovorni odnos, bez obzira na poslovno spajanje. Izmjena nije imala utjecaja na finansijske izvještaje Grupe jer tijekom 2010. godine nije bilo poslovnih spajanja.

Izmjene i dopune MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“ - transakcije temeljene na dionicama koje Grupa plaća novcem (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.), Izmjene pojašnjavaju sljedeće: (1) djelokrug MSFI-ja 2 Subjekt koji prima dobra ili usluge u sklopu transakcija plaćanja temeljenih na dionicama je dužan obračunati dobra ili usluge, bez obzira na to koji subjekt unutar Grupe namiruje transakciju te bez obzira na to da li se transakcija namiruje dionicama ili novcem, (2) međudjelovanje MSFI-ja 2 i drugih standarda. Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je pojasnio da „Grupa“ u MSFI-ju 2 ima isto značenje kao i u MRS-u 27 „Konsolidirani i odvojeni finansijski izvještaji“, tj. da ona obuhvaća samo maticu i njena ovisna društva. Izmjene i dopune MSFI-ja 2 također sadrže upute koje su ranije bile u sklopu IFRIC-a 8 „Djelokrug MSFI-ja 2“ te IFRIC-a 11 „MSFI 2 - transakcije dionicama grupe i vlastitim dionicama“. Slijedom toga, Odbor za Međunarodne standard je IFRIC 8 i IFRIC 11 povukao iz primjene. Izmjena nije imala utjecaja na finansijske izvještaje Grupe.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(*Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna*)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje (nastavak)

Izmjene i dopune MRS-a 27 „Konsolidirani i odvojeni finansijski izvještaji“ - (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.). Prema prerađenom standardu, promjene udjela stjecatelja u njegovom ovisnom društvu kojima kod subjekta ne dolazi do gubitka kontrole nad ovisnim društvom se obračunavaju u sklopu vlasničke glavnice kao transakcije s vlasnicima u njihovom svojstvu vlasnika. Po tim se transakcijama ne priznaje nikakvi finansijski dobici i gubici niti se ponovno vrednuje goodwill. Razlike između promjene nekontrolirajućeg udjela i fer vrijednosti plaćene ili primljene naknade se iskazuju izravno u vlasničkoj glavnici i pripisuju vlasnicima matice. Standard propisuje računovodstveni postupak koji matica primjenjuje ako izgubi kontrolu nad ovisnim društvom. Izmjenama i dopunama MRS-a 28 i MRS-a 31 prošireni su zahtjevi koji se tiču računovodstvenog iskazivanja gubitka kontrole. Prema tome, ako ulagatelj izgubi značajan utjecaj na svoj pridruženi subjekt, pridruženi subjekt treba prestati priznavati i razliku između ukupnih novčanih priljeva i zadržanog udjela u fer vrijednosti i knjigovodstvenoj vrijednosti ulaganja u pridruženi subjekt utvrđenu na datum gubitka kontrole treba priznati u dobit, odnosno gubitak. Sličan pristup propisan je i za slučaj da ulagatelj izgubi kontrolu nad zajednički kontroliranim subjektom. Izmjena nije imala utjecaja na finansijske izvještaje Grupe jer tijekom 2010. godine nije bilo promjena udjela stjecatelja u ovisnim društvima.

Izmjene i dopune MSFI-ja 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje“ - prihvatljive zaštićene stavke (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.). Prerađeni standard pojašnjava dva aspekta računovodstva zaštite: određivanje inflacije kao zaštićenog rizika ili dijela zaštićenog rizika te zaštitu primjenom opcija. Izmjenama i dopunama je pojašnjeno da je zaštita od inflacije prihvatljiva u sklopu računovodstva zaštite kad su promjene inflacije ugovorno utvrđene kao dio tijeka novca po priznatom finansijskom instrumentu. Također pojašnjavaju da dio fer vrijednosti finansijskog instrumenta s fiksним prinosom koji se odnosi na bezrizičnu ili referentnu kamatnu stopu u pravilu mora biti moguće zasebno utvrditi i pouzdano izmjeriti, a time i uključiti u zaštitu. Prerađeni MRS 39 dopušta subjektu da kupljene (ili neto kupljene) opcije predodredi kao instrumente zaštite finansijske ili nefinansijske stavke. Subjekt može opciju predodrediti za zaštitu od promjena tijeka novca ili fer vrijednosti zaštićene stavke iznad ili ispod određene cijene ili neke druge varijable (jednostrani rizik). Izmjena navedenog standarda nije imala utjecaja na finansijske izvještaje Grupe budući da Grupa nema finansijskih instrumenata zaštite.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje (nastavak)

Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva u 2009.“ proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva, objavljene 16. travnja 2009. (MSFI 2, MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 18, MRS 36, MRS 38, MRS 39, IFRIC 9 i IFRIC 16), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (većina primjenjiva na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.), Izmjenama i dopunama je razjašnjen način računovodstvenog priznavanja u slučajevima u kojima je bilo dopušteno slobodno tumačenje. Najvažnije promjene obuhvaćaju nove ili izmijenjene zahtjeve koji se odnose na: (i) djelokrug MSFI-ja 2 te prerađeni MSFI 3, (ii) objavljivanje dugotrajne imovine (ili skupina za prodaju) razvrstane u portfelj namijenjen prodaji ili ukinute dijelove poslovanja, (iii) objavljivanje informacija o imovini segmenta, (iv) razvrstavanje konvertibilnih instrumenata u dugoročne i kratkoročne, (v) razvrstavanje izdataka po imovini koja nije priznata, (vi) razvrstavanje zemljišta i zgrada u najmu, (vii) utvrđivanje da li subjekt u sklopu programa očuvanja lojalnosti kupaca nastupa u svojstvu principala ili posrednika, (viii) obračunska jedinica kod provjere smanjenja vrijednosti goodwilla, (ix) dodatne posljedične izmjene proizašle iz prerađenog MSFI-ja 3 i utvrđivanje fer vrijednosti nematerijalnog sredstva stečenog poslovnim spajanjem, (x) postupanje s ugovornim kaznama za prijevremenu otplatu kredita kao s usko povezanim ugrađenim izvedenicama te izuzeće ugovora o poslovnom spajanju iz djelokruga, kao i računovodstvo zaštite tijeka novca, (xi) djelokrug IFRIC-a 9 i prerađenog MSFI-ja 3, (xii) izmjene i dopune koje se odnose na ograničenje držanja zaštitnih instrumenata kod subjekta. Izmjene navedenih standarda i tumačenja nisu imale značajnog utjecaja na finansijske izvještaje Grupe.

Prijevremeno usvojeni standardi i tumačenja

Grupa nije prijevremeno usvojila standarde i tumačenja.

Bilješke uz finansijske izveštaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(*Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna*)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

Tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu relevantni za poslovanje Grupe

MSFI 1 (prerađen) „Prva primjena MSFI-jeva“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.). Prerada obuhvaća restrukturiranje sadržaja i prebacivanje većine brojnih iznimaka i izuzeća iz osnovnog teksta u dodatke. Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je uklonio zastarjele prijelazne odredbe i u manjoj mjeri doradio tekst. Izmjena nije imala utjecaja na finansijske izveštaje Grupe budući da Grupa primjenjuje MSFLeve.

Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ - dodatna izuzeća kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.).

Riječ je o sljedećim izmjenama: (1) iz retrospektivne primjene MSFI-jeva su izuzeti subjekti koji svu svoju naftnu i plinsku imovinu iskazuju metodom troška, (2) iz obveze preispitivanja klasifikacije ugovora o najmu sukladno IFRIC-u 4 „Utvrđivanje da li neki sporazum sadrži najam“ su izuzeti subjekti s postojećim ugovorima o najmu kad se primjenom njihovih nacionalnih računovodstvenih standarda dobiva isti ishod. Izmjena nije imala utjecaja na finansijske izveštaje Grupe budući da Grupa primjenjuje MSFLeve.

IFRIC 17 „Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.), Tumačenje sadrži upute o pravilnom računovodstvenom postupku koji se primjenjuje kada subjekt svojim vlasnicima isplaćuje dividendu imovinom koja nije novac. Najvažniji zaključak IFRIC-a jest da dividendu treba vrednovati po fer vrijednosti raspodijeljene imovine i svaku razliku između toga iznosa i ranije knjigovodstvene vrijednosti raspodijeljene imovine priznati u dobit i gubitak kad subjekt namiri svoju obvezu za isplatom dividende. Tumačenje se ne primjenjuje na nenovčanu imovnu ako njenom raspodjelom ne dođe do promjene kontrole. Primjena standarda nije imala utjecaja na finansijske izveštaje Grupe.

IFRIC 18 „Prijenos imovine s kupaca“ (na snazi za imovinu prenesenu s kupaca i primljenu na dan ili nakon 1. srpnja 2009.). Ovo tumačenje je osobito važno za subjekte koji se bave komunalnim djelatnostima jer razjašnjava način obračunavanja ugovora u kojima subjekt od kupca, tj. korisnika dobiva neku stavku nekretnine, postrojenja i opreme, ili novac za njihovu izgradnju, koju za uzvrat koristi za priključenje kupca, tj. korisnika na mrežu ili da bi omogućio stalni pristup isporuci dobara, odnosno usluga. Primjena standarda nije imala utjecaja na finansijske izveštaje Grupe, jer se Grupa ne bavi takvom vrstom djelatnosti.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

Standardi i tumačenja izdani, ali još neusvojeni

Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni sljedeći standardi, prerađe i tumačenja koji još nisu na snazi:

MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.). Dana 28. studenog 2010. godine Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je ponovno izdao MSFI 9, koji sada obuhvaća nove zahtjeve koji se tiču obračunavanja finansijskih obveza i prijenosa zahtjeva iz MRS-a 39 koji reguliraju prestanak priznavanja finansijske imovine i finansijskih obveza. MSFI 9 primjenjuje jedinstven pristup u određivanju da li se neka finansijska imovina vrednuje po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti, čime je zamijenio brojna različita pravila iz MRS-a 39. Taj se pristup zasniva na načinu na koji subjekt upravlja svojim finansijskim instrumentima, tj. njegovom modelu poslovanja te obilježjima ugovorenog tijeka novca po finansijskoj imovini. Novi standard također nalaže primjenu isključivo jedne metode procjene smanjenja vrijednosti, čime je zamijenio brojne različite metode iz MRS-a 39. Novi zahtjev koji se odnosi na obračunavanje finansijskih obveza razrješava pitanje kolebljivosti dobiti i gubitka kod izdavatelja koji je svoja zaduženja odlučio vrednovati po fer vrijednosti. Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je odlučio zadržati metodu vrednovanja po amortiziranom trošku za većinu finansijskih obveza, ograničivši primjenu vrednovanja po fer vrijednosti na probleme kod vlastitog zaduženja. Novim zahtjevima je kod subjekta koji odluči neku obvezu vrednovati po fer vrijednosti nastala obveza prikazivanja dijela promjene njene fer vrijednosti uslijed promjene vlastitog kreditnog rizika unutar ostale sveobuhvatne dobiti u računu dobiti i gubitka umjesto u dobit i gubitak.

Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ - ograničeno izuzeće iz primjene objavljivanja usporednih informacija iz MSFI-ja 7 kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve, koje je Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde objavio 28. siječnja 2010. Izmjenom su subjekti koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve oslobođeni obveze objavljivanja dodatnih podataka koja je uvedena u ožujku 2009. u sklopu izmjena i dopuna MSFI-ja 7 koje se odnose na doradu podataka za objavu o finansijskim instrumentima. Izmjena nije imala utjecaja na finansijske izvještaje Grupe budući da Grupa primjenjuje MSFLeve..

Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ - ozbiljna hiperinflacija i ukidanje utvrđenih datuma kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve, koje je Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde objavio 20. prosinca 2010. Prva izmjena zamjenjuje točno utvrđeni datum, tj. 1. siječnja 2004. formulacijom „s datumom prijelaza na MSFI-jeve“, čime je ukinuta potreba da subjekti koji prvi puta usvajaju MSFI-jeve prepravljaju prestanak priznavanja transakcija koje su nastale prije datuma prijelaza na MSFI-jeve. Druga izmjena sadrži upute o načinu na koji bi subjekt trebao ponovno početi prezentirati svoje finansijske izvještaje u skladu s MSFI-jevima nakon razdoblja u kojem nije mogao postupati u skladu s MSFI-jevima zbog toga što je njegova funkcionska valuta bila izložena ozbiljnoj hiperinflaciji. Izmjena nije imala utjecaja na poslovanje i finansijske izvještaje Grupe.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

Standardi i tumačenja izdani, ali još neusvojeni (nastavak)

Izmjene i dopune MSFI-ja 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanje“ - prijenos finansijske imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011.). Cilj izmjena i dopuna jest kvalitativno doraditi informacije koje se iskazuju o finansijskoj imovini koja je „prenesena“, ali ju izvještajni subjekt barem dijelom nastavlja priznavati jer nije ispunila uvjete za prestanak priznavanja te o finansijskoj imovini koju subjekt više ne priznaje jer je stekla uvjete za prestanak priznavanja, ali po kojoj subjekt i dalje ima određenu razinu sudjelovanja.

Izmjene i dopune MRS-a 12 „Porezi na dobit“- Odgođeni porezi: nadoknada povezane imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2012.). MRS 12 nalaže subjektima da odgođene poreze povezane s nekim sredstvom vrednuju u zavisnosti o tome da li subjekt očekuje nadoknaditi knjigovodstvenu vrijednost sredstva prodajom ili njegovim korištenjem. Procjena da li će vrijednost sredstva biti nadoknađena njegovom prodajom ili korištenjem može biti otežana i subjektivna kod imovine koja se vrednuje po fer vrijednosti sukladno MRS-u 40 „Investicijske nekretnine“. Stoga je izmjenama predviđeno praktično rješenje kroz uvođenje pretpostavke da će knjigovodstvena vrijednost sredstva u pravilu biti nadoknađena prodajom.

Izmjene i dopune MRS-a 24 „Objavljivanje povezanih strana“ - pojednostavljeni zahtjevi za objavljivanje kod subjekata povezanih s vladom i pojašnjenje definicije povezane strane (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.). Njima je predviđeno djelomično izuzeće subjekata povezanih s državom. Dosada je vrijedilo da subjekt koji je pod kontrolom ili značajnim utjecajem države bio dužan objaviti informacije o svim transakcijama s drugim subjektima pod kontrolom ili značajnim utjecajem iste države. Prerađeni standard još uvijek propisuje objavljivanje podataka koji su važni korisnicima finansijskih izvještaja, ali ukida zahtjev za objavljivanjem podataka koje je teško prikupiti i koji su korisnicima manje važni. Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je također pojednostavio definiciju te uklonio nepodudarnosti.

Izmjene i dopune MRS-a 32 „Finansijski instrumenti: prezentiranje“ – obračunavanje danih prava (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2010.), Izmjene i dopune se odnose na računovodstveni postupak koji se primjenjuje na dana prava (prava, opcije ili varante) nominirana u valuti koja nije funkcionalna valuta izdavatelja. Ranije su se takva prava obračunavala kao izvedene obvezne. Izmjenama i dopunama je propisano da se, uz ispunjenje određenih uvjeta, izdana prava razvrstaju na vlasničku glavnicu, bez obzira na valutu u kojoj je nominirana izvršna cijena.

Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva u 2009.“ proizašle iz Projekta godišnje dorade MSFI-jeva, objavljene 6. svibnja 2010. (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13), prvenstveno radi oticanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (većina primjenjiva na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

Standardi i tumačenja izdani, ali još neusvojeni (nastavak)

Izmjene i dopune IFRIC-a 14 „MRS 19 - „Ograničenje sredstva iz definiranih primanja, minimalna potrebna sredstva financiranja i njihova interakcija“ – predujmovi minimalnih potrebnih finansijskih sredstava (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.). Bez izmjena i dopuna, subjektima u nekim okolnostima ne bi bilo dopušteno da uplate određenih dobrovoljnih predujmova kao minimalno potrebnih finansijskih sredstava priznaju kao sredstvo, što je upravo ovim izmjenama i dopunama otklonjeno.

IFRIC 19 „Zatvaranje finansijskih obveza glavničkim instrumentima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010.). Tumačenje razjašnjava zahtjeve Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI-jeva) kad subjekt s vjerovnikom pregovara o izmjenama uvjeta koji se primjenjuju na finansijsku obvezu subjekta i vjerovnik pristane na namiru cijele ili dijela finansijske obveze dionicama ili nekim drugim glavničkim instrumentima subjekta.

Grupa je odlučila da spomenute standarde, preraude i tumačenja ne primjenjuje prije njihovog datuma stupanja na snagu. Grupa predviđa da njihovo usvajanje neće značajno utjecati na njezine finansijske izvještaje u razdoblju njihove prve primjene osim kod usvajanja MSFI-ja 9 zbog promjene mjerenja i objava vezanih za finansijske instrumente.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o sukladnosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“).

Osnova pripreme

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe uključuju finansijske izvještaje društva OT-Optime Telekom d.d. Zagreb i njezinih podružnica navedenih u bilješci 1 (zajedno „Grupa“).

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određene dugotrajne imovine i finansijskih instrumenata.

Izvještajna valuta

Finansijski izvještaji Grupe pripremljeni su u kunama. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2010. godine bio je 7,385173 kuna za 1 EUR i 5,568252 kuna za 1 USD (31. prosinca 2009. godine: 7,306199 kuna za 1 EUR i 5,089300 kuna za 1 USD).

Osnova konsolidacije

Konsolidirani finansijski izvještaji obuhvaćaju finansijske izvještaje Društva i subjekata pod njegovom kontrolom (njegovih ovisnih društava). Društvo ima kontrolu nad onim subjektima u kojima ima moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama na način da ostvaruje koristi iz aktivnosti tih subjekata.

Rezultati ovisnih društava koja su stečena ili otuđena tijekom godine uključuju se u konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od datuma stjecanja, odnosno do stvarnog datuma otuđenja.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Osnova konsolidacije (nastavak)

Finansijski izvještaji ovisnih društava su po potrebi usklađeni kako bi računovodstvene politike tih društava bile u skladu s onima koje koriste drugi članovi Grupe.

Sve transakcije, stanja, prihodi i rashodi iz odnosa među članovima Grupe su prilikom konsolidacije u cijelosti eliminirani.

Manjinski udjeli u neto imovini (isključujući goodwill) konsolidiranih ovisnih društava u ovim su finansijskim izvještajima prikazani odvojeno od udjela grupe u njima. Manjinski udjeli obuhvaćaju iznos udjela na dan poslovnog spajanja i manjinski udio u promjenama glavnice od datuma poslovnog spajanja.

Gubici povezani s manjinskim udjelom u glavnici ovisnog društva raspoređuju se na udio Grupe u onoj mjeri u kojoj manjina ima obvezu i sposobna je provesti dodatna ulaganja kako bi pokrila gubitke.

Ulaganja u pridružena društva

Pridruženo društvo je poslovni subjekt u kojem Grupa ima značajan utjecaj, ali koje nije ni ovisno društvo niti udio u zajedničkom pothvatu. Značajan utjecaj je moć sudjelovanja u odlučivanju o finansijskim i poslovnim politikama poslovnog subjekta koji je predmet ulaganja, ali ne i kontrola nad tim politikama.

Rezultati, imovina i obveze pridruženog društva iskazani su u finansijskim izvješćima računovodstvenom metodom udjela, izuzev ulaganja koja su svrstana u portfelj imovine namijenjene prodaji, koja se obračunavaju u skladu s MSFI-jem 5 "Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i ukidanje poslovanja". Prema metodi udjela, ulaganja u pridružena društva se u konsolidiranoj bilanci iskazuju po trošku usklađenom za sve promjene u udjelu grupe u neto imovini pridruženog društva nakon stjecanja, umanjeno za eventualno umanjenje vrijednosti svakog pojedinačnog ulaganja. Gubitak pridruženog društva iznad udjela Grupe u pridruženom društvu (koji uključuje svaki dugoročni udio koji, u suštini, sačinjava dio ulaganja Grupe i neto ulaganja u pridruženo društvo) se ne priznaje, osim ako Grupa nema pravnu ili izvedenu obvezu ili je izvršila plaćanje u ime pridruženog društva.

Kod transakcija između subjekta koji je sastavni dio Grupe i pridruženog društva u sklopu grupe, dobici i gubici se eliminiraju do visine udjela grupe u predmetnom pridruženom društvu.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina uključuje pravo na pružanje telekomunikacijskih usluga, licence i koncesije za pružanje raznih vrsta telekomunikacijskih usluga i iskazuje se po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Ekonomski vijek prava, koncesije i licenci za pružanje telekomunikacijskih usluga određuje se prema postojećim ugovorima i amortizira pravocrtno tijekom ugovorenog razdoblja od trenutka u kojem ga je odobrilo regulatorno tijelo do kraja inicijalnog razdoblja valjanosti prava, koncesije ili licence. Prilikom određivanja ekonomskog vijeka, ne uzimaju se u obzir nikakva razdoblja obnove.

Pravo na pružanje telekomunikacijskih usluga odobreno je na razdoblje od 30 godina, dok je razdoblje valjanosti licence i koncesije 4 godine.

Ostala nematerijalna imovina odnosi se na licencije za softver i iskazuje se po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja. Ekonomski vijek softvera je 5 godina.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su povjesnom trošku ili u revaloriziranim iznosima, umanjeno za ispravak vrijednosti i eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti, izuzev zemljišta, koje je iskazano po trošku.

Nekretnine, postrojenja i oprema u uporabi amortiziraju se pravocrtno primjenom sljedećih stopa:

	2010.	2009.
Zgrade	40 godina	40 godina
Vozila	5 godina	5 godina
Postrojenja i oprema	od 5 do 20 godina	od 5 do 20 godina
Uredska oprema	4 godine	4 godine

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije preispituju se krajem svake godine, pri čemu se učinak eventualne promjene u procjenama obračunava prospektivno.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Trošak nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća fakturiranu vrijednost, koja uključuje uvozne carine i bespovratne poreze i sve druge troškove nastale u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu i na sadašnju lokaciju.

Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci, održavanje i remont, uobičajeno terete razdoblja u kojem su nastali.

U situacijama u kojima je očito da su troškovi rezultirali povećanjem budućih ekonomskih koristi za koje se očekuje da će se ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih izvorno procijenjenih mogućnosti, troškovi se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme.

Dobit ili gubitak prilikom prodaje ili rashodovanja predmeta iz skupine nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuje se kao razlika između primitaka ostvarenih prodajom i knjigovodstvenog iznosa predmetnog sredstva i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine provjeravaju se na umanjenje kad god događaji ili promjene okolnosti ukazuju na mogućnost da knjigovodstveni iznos sredstva neće biti moguće realizirati. Kad god knjigovodstveni iznos premašuje nadoknadivi iznos imovine, gubitak uslijed umanjenja vrijednosti tereti račun dobiti i gubitka.

Na svaki datum bilance Grupa provjerava knjigovodstvene iznose nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac a kojoj to sredstvo pripada.

Nematerijalna imovina s neodređenim vijekom uporabe i nematerijalna imovina koja još nije raspoloživa za uporabu testiraju se na umanjenje vrijednosti jednom godišnje te kad god postoje naznake o mogućem umanjenju vrijednosti sredstva.

Nadoknadivi iznos je fer vrijednost ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine (nastavak)

Neto prodajna cijena je iznos koji je moguće dobiti prodajom nekog sredstva u transakciji među nepovezanim stranama umanjena za troškove prodaje, dok vrijednost u uporabi predstavlja sadašnju vrijednost utvrđenu primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo u odnosu na buduće novčane tokove koji bi se trebali ostvariti kontinuiranom uporabom imovine i prodajom imovine na kraju ekonomskog vijeka.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina, tj. ulaganje u nekretninu iskazano u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s dospijećem do tri mjeseca.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijski i poslovni najam

Najmovi se svrstavaju u finansijske najmove kad god se gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na korisnika najma tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Imovina koja je u posjedu temeljem finansijskog najma početno se priznaje kao imovina Grupe po vrijednosti na početku najma ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za finansijski najam.

Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između finansijskih troškova i umanjenja obveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Finansijski troškovi izravno terete prihode u razdoblju u kojem su nastali, osim troškova koji su izravno povezani s kvalificiranim sredstvom, koji se kapitaliziraju u skladu s općom politikom grupe o troškovima posudbe. Nepredviđene najamnine priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastale.

Plaćanja temeljem poslovnog najma priznaju se kao rashod pravocrtno tijekom razdoblja najma, osim ako neka druga sustavna osnova bolje ne odražava vremenski obrazac trošenja ekonomskih koristi temeljem sredstva u najmu. Potencijalne najamnine temeljem poslovnog najma priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastale.

Kod eventualnog primitka poticaja za zaključenje poslovnog najma, poticaji se priznaju kao obveza. U slučaju poticaja za najam koje su primljene radi zaključenja poslovnog najma, one se priznaju kao obveza. Ukupna korist poticaja priznaje se kao umanjenje troškova najma pravocrtno, osim ako neka druga sustavna osnova bolje ne odražava vremenski obrazac trošenja ekonomskih koristi temeljem sredstva u najmu.

Zalihe

Zalihe se sastoje uglavnom od rezervnih dijelova telekomunikacijske opreme, ostalih rezervnih dijelova, zaliha uredskog materijala i iskazuju se po trošku nabave ili u neto vrijednosti koja se može realizirati. Uprava provodi vrijednosno usklađenje zaliha na temelju pregleda starosne strukture svih zaliha i pojedinačnih značajnih iznosa uključenih u zalihe.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti zbog umanjenja. Ispravak vrijednosti zbog umanjenja potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja se provodi, ako postoji objektivan dokaz da Grupa neće biti u mogućnosti naplatiti sve dospjele iznose u izvorno utvrđenim rokovima.

Strane valute

Finansijski izvještaji Grupe prezentirani su u valuti primarnog gospodarskog okružja u kojem subjekt posluje, odnosno njihovoj funkcionalnoj valuti. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povjesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarne imovine iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarne imovine raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobici priznaju direktno u kapital. Kod ove kategorije nenovčanih stavki se svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao preračunavanjem također priznaje kao ostala sveobuhvatna dobit.

Opremnine i jubilarne nagrade

Grupa isplaćuju svojim zaposlenicima jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom odlaska u mirovinu. Obveza i trošak ovih naknada se određuju koristeći metodu projekcije kreditne jedinice. Metoda projekcije kreditne jedinice uzima svako razdoblje zaposlenja kao ostvarivanje prava na dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza. Obveza temeljem mirovinskih primanja mjeri se po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova primjenom prosječne diskontne stope na dugoročne državne obveznice. Valuta i rok državnih obveznica odgovaraju valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Porez na dobit

Porezni rashod predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazane u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Grupe izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će biti plativ odnosno povrativ na temelju razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti i obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju. Odgođena porezna sredstva i obveze su izračunani koristeći porezne stope za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem se očekuje plaćanje obveze, odnosno realizacija sredstva, a na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi, odnosno u postupku donošenja na dan bilance. Određivanje odgođene porezne imovine i odgođenih poreznih obveza odražava porezne posljedice koje bi proizašle iz očekivanog načina povrata, odnosno namire knjigovodstvenog iznosa imovine i obveza Grupe na izvještajni datum.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo na prijeboj tekuće porezne imovine s tekućim poreznim obvezama i ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna vlast te ako Grupa namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obveze na neto osnovi.

Tekući i odgođeni porez razdoblja

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u dobit ili gubitak, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, u kom slučaju se i porez također iskazuje izvan dobiti ili gubitka.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Rezerviranja

Grupa priznaje rezerviranje kad imaju sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će odijev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na dan bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bezrizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao finansijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

Rezerviranja za troškove restrukturiranja priznaju se kad Grupa ima razrađen formalan plan restrukturiranja o kojem su obaviještene strane na koje se plan odnosi.

Finansijska imovina

Ulaganja se priznaju i prestaju priznavati na datum trgovanja, a to je datum na koji se ulaganje kupuje ili prodaje temeljem ugovora čiji uvjeti nalažu isporuku ulaganja u roku utvrđenom na predmetnom tržištu i početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije, osim one finansijske imovine koja je svrstana u kategoriju kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, koja se početno mjeri po fer vrijednosti.

Finansijska imovina je razvrstana u sljedeće kategorije: finansijska imovina "po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka", "ulaganja koja se drže do dospijeća", "finansijska imovina raspoloživa za prodaju" te "dani zajmovi i potraživanja". Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni finansijskog sredstva i određuje se kod prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamate

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak finansijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, diskontiraju tijekom očekivanog vijeka finansijskog sredstva ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prihodi od dužničkih instrumenata, osim finansijske imovine određene za iskazivanje po fer vrijednosti kroz račun o dobiti i gubitku, se priznaju po osnovi efektivne kamate.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijska imovina (nastavak)

Finansijska imovina kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju kroz račun dobiti i gubitka

Finansijska imovina se svrstava u kategoriju imovine kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju kroz račun dobiti i gubitka ako se drži radi trgovanja ili ako je određena za iskazivanje na taj način.

Finansijsko sredstvo se svrstava u kategoriju imovine namijenjene trgovanju ako je:

- stečeno prvenstveno radi prodaje u bliskoj budućnosti, ili
- je sastavni dio identificiranog portfelja finansijskih instrumenata kojima Grupa upravlja zajedno i ako je u novije vrijeme održavala obrazac ostvarivanja dobiti u kratkom roku, ili
- je derivativ koji nije određen niti učinkovit kao instrument zaštite.

Finansijsko sredstvo koje nije namijenjeno trgovanju može pri prvom priznavanju biti određeno za iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ako:

- se takvim određivanjem poništava ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenu ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila, ili
- ako finansijsko sredstvo sačinjava grupu finansijske imovine ili finansijskih obveza ili oboje, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti, u skladu s dokumentiranim politikom grupe za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se interne informacije o grupiranju prezentiraju na toj osnovi ili
- ako je sastavni dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa i MRS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje" dopušta da se cijeli kombinirani ugovor (sredstvo ili obveza) odredi za iskazivanje po fer na način da se promjene fer vrijednosti iskazuju kroz račun dobiti i gubitka.

Kod finansijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, svaka dobit ili svaki gubitak se iskazuje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Neto dobit ili gubitak priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti obuhvaća i dividende i kamate zarađene na finansijskom sredstvu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u bilješci 28.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijska imovina (nastavak)

Ulaganja koja se drže do dospijeća

Ulaganja koja se drže do dospijeća su neizvedena, tj. nederivativna finansijska imovina s fiksnim ili određivim plaćanjima i fiksnim dospijećem koje Grupa izričito namjerava i sposobna je držati do dospijeća. Nakon prvog priznavanja, ulaganja koja se drže do dospijeća se vrednuju po amortiziranom trošku, koji se utvrđuje primjenom metode efektivne kamate, ispravljenom za eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju je neizvedena finansijska imovina koja je ili predodređena kao finansijska imovina raspoloživa za prodaju, ili ona koja nije razvrstana u a) zajmove i potraživanja, b) ulaganja koja se drže do dospijeća ili c) finansijsku imovinu predodređenu za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobiti i gubitak.

Dividende na glavničke instrumente svrstane u portfelj imovine raspoložive za prodaju se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, a kad je utvrđeno pravo Grupe na primitak dividende.

Fer vrijednost monetarne imovine raspoložive za prodaju koja je denominirana u stranoj valuti se određuje u valuti u kojoj je imovina denominirana i zatim preračunava po spot tečaju na izvještajni dan. Promjena fer vrijednosti koja je povezana s tečajnim razlikama koje su posljedica promjene amortiziranog troška sredstva se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, a druge promjene se priznaju u glavnici.

Dani zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivativna finansijska imovina s fiksnim ili određivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Potraživanja od kupaca, po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili određivim plaćanjima vode se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja.

Prihodi od kamata se priznaju primjenom efektivne kamatne stope, izuzev kod kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijska imovina (nastavak)

Umanjenje finansijske imovine

Finansijska imovina, osim imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku, se na kraju svakog izvještajnog razdoblja preispituje kako bi se utvrdilo postojanje pokazatelja o eventualnom umanjenju. Finansijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz da je na procijenjene buduće novčane tokove ulaganja utjecao jedan događaj ili više njih nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva.

Kod vlasničkih udjela iz portfelja raspoloživog za prodaju, značajan ili dugotrajniji pad fer vrijednosti vrijednosnog papira ispod njegove nabavne vrijednosti se smatra objektivnim dokazom umanjenja.

Kod sve ostale finansijske imovine, objektivan dokaz umanjenja može uključiti

- značajne finansijske poteškoće kod izdavatelja ili druge ugovorne strane ili
- kršenje ugovora, primjerice kašnjenje u plaćanju ili neplaćanje kamata ili glavnice ili
- izgledno pokretanje stečaja ili finansijskog restrukturiranja kod dužnika, ili
- nestanak aktivnog tržišta za predmetnu finansijsku imovinu zbog finansijskih poteškoća.

Kod određenih kategorija finansijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, imovina kod koje je procijenjeno da nije pojedinačno umanjena se kasnije podvrgava procjeni umanjenja na skupnoj osnovi. Objektivan dokaz o umanjenju portfelja potraživanja može uključiti iskustvo Grupe u naplati potraživanja u proteklim razdobljima, povećanje broja potraživanja s prosječnim kašnjenjem u naplati iznad 60 dana, kao i zнатне promjene nacionalnih ili lokalnih gospodarskih uvjeta koji su u korelaciji s kašnjenjem u naplati potraživanja.

Kod finansijske imovine iskazane po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom izvorne efektivne kamatne stope na finansijsko sredstvo.

Kod finansijske imovine koja se vodi po trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tijekova diskontiranih primjenom tekuće tržišne stope povrata za slično finansijsko sredstvo. Jednom prznati gubitak od umanjenja se ne poništava u idućim razdobljima.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijska imovina (nastavak)

Umanjenje finansijske imovine (nastavak)

Knjigovodstvena vrijednost finansijskog sredstva se izravno umanjuje za gubitke zbog umanjenja kod sve finansijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, kod kojih se knjigovodstvena vrijednost umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Potraživanje koje se smatra nenaplativim se otpisuje s konta ispravka vrijednosti, a kasnija naplata prethodno otpisanih iznosa se odobrava kontu ispravka vrijednosti. Promjene iznosa iskazanog na kontu ispravka vrijednosti se priznaju u dobit i gubitak.

Kod umanjenja finansijskog sredstva iz portfelja raspoloživog za prodaju, kumulativni gubici ili gubici prethodno iskazani u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti se prenose u dobit i gubitak tekućeg razdoblja.

Ako kod finansijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku u idućim razdobljima dođe do smanjenja gubitka zbog umanjenja njene vrijednosti i smanjenje se objektivno može povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, gubici koji su temeljem umanjenja vrijednosti te imovine prethodno prznati u dobit i gubitak se poništavaju do iznosa knjigovodstvene vrijednosti ulaganja s datumom na koji je utvrđeno smanjenje gubitka a koji nije veći od amortiziranog troška koji bi bio utvrđen da umanjenje nije bilo prznato.

Gubici uslijed umanjenja glavnih instrumenata iz portfelja raspoloživog za prodaju koji su ranije prznati u dobit i gubitak se ne poništavaju kroz dobit i gubitak, a svako povećanje fer vrijednosti nakon utvrđenog gubitka zbog umanjenja se iskazuje kao pričuva iz revalorizacije ulaganja. Gubici od umanjenja se kod dužničkih vrijednosnih papira raspoloživih za prodaju kasnije poništavaju kroz dobit i gubitak ako se povećanje fer vrijednosti ulaganja može objektivno povezati s nekim događajem koji je uslijedio nakon priznavanja gubitka od umanjenja vrijednosti.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Grupa prestaje priznavati finansijsko sredstvo samo ako je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po osnovi sredstva, ako finansijsko sredstvo prenese i ako svi rizici i sve nagrade povezane s vlasništvom nad tim sredstvom većim dijelom prelaze na drugi subjekt. Ako Grupa ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenim sredstvom, priznaje svoj zadržani udjel u sredstvu te povezanu obvezu u iznosima koje eventualno mora platiti. Ako Grupa zadrži većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenim finansijskim sredstvom, to sredstvo nastavlja priznavat, zajedno s priznavanjem posudbe za koju je dan kolateral a koja je dobivena za prihode koje je primila.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijske obveze i glavnicički instrumenti

Razvrstavanje u obveze ili glavnici

Dužnički i glavnicički instrumenti se razvrstavaju ili kao finansijske obveze ili u glavnici, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma.

Glavnicički instrumenti

Glavnicički instrument je ugovor koji pruža dokaz o ostatku udjela u imovini subjekta nakon oduzimanja svih njegovih obveza. Glavnicički instrumenti se evidentiraju u iznosu ostvarenih prihoda, umanjenih za direktnе troškove izdavanja.

Obveze temeljem ugovora o finansijskoj garanciji

Obveze temeljem ugovora o finansijskoj garanciji se početno mјere po fer vrijednosti i kasnije u većem iznosu uspoređujući:

- iznos obveze temeljem ugovora kako je utvrđen u skladu s MRS-om 37 "Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina" i
- početno priznati iznos umanjen, ako je primjenjivo, za kumulativnu amortizaciju priznatu u skladu s politikama priznavanja prihoda.

Finansijske obveze

Finansijske obveze se klasificiraju ili kao finansijske obveze po fer vrijednosti kroz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ili kao ostale finansijske obveze.

Finansijske obveze po fer vrijednosti kroz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Finansijske obveze se svrstavaju u kategoriju obveza po fer vrijednosti kroz iskazivanje promjena fer vrijednosti u računi dobiti i gubitka ako su u posjedu radi trgovanja ili su određene za takvo iskazivanje.

Finansijska obveza se klasificira kao obveza namijenjena trgovaju ako:

- je nastala prvenstveno radi reotkaza u bliskoj budućnosti ili
- je sastavni dio utvrđenog portfelja finansijskih instrumenata kojima Grupa upravlja zajedno i ako je u novije vrijeme odražavala obrazac kratkoročnog ostvarivanja dobiti ili
- je derivativ koji nije određen niti učinkovit kao instrument zaštite.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijske obveze i glavnički instrumenti (nastavak)

Finansijske obveze po fer vrijednosti kroz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (nastavak)

Finansijske obveze koje nisu namijenjene trgovaju mogu nakon početnog priznavanja biti određene za iskazivanje po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ako:

- se takvim određivanjem poništava ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenu ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila ili
- ako je finansijska obveza dio grupe finansijske imovine ili finansijskih obveza ili oboje, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti, u skladu s dokumentiranom politikom Grupe za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se interne informacije o grupiranju prezentiraju na toj osnovi ili
- ako je sastavni dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa i MRS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje" dopušta da se cijeli kombinirani ugovor (sredstvo ili obveza) odredi za iskazivanje po fer vrijednosti na način da se promjene fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Finansijske obveze po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u računu dobiti i gubitka po fer vrijednosti, pri čemu se svaka dobit ili svaki gubitak priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Neto dobit ili gubitak priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti obuhvaća i kamate plaćene na finansijsku obvezu.

Ostale finansijske obveze

Ostale finansijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, te obveznice, se početno mјere po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale finansijske obveze se kasnije mјere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po osnovi efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak finansijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka finansijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja finansijskih obveza

Grupa prestaje priznavati finansijske obveze onda, i samo onda kad su obveze Grupe podmirene, poništene ili su istekle.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u finansijskim izvještajima. One se objavljaju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi mala. Potencijalna imovina nije priznata u finansijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi u Grupi i kad je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje svih usluga se priznaju umanjeni za porez na dodanu vrijednost odobrene popuste kad su usluge pružene.

Prihodi od fiksne telefonije uključuju prihode od aktiviranja, mjesecne pretplate, od poziva pretplatnika na fiksnu telefoniju te od dodatnih usluga u sklopu fiksne telefonije.

Prihodi od usluga telekomunikacijskog prijenosa uključuju usluge interkonekcije domaćim i internacionalnim operaterima telekomunikacijskog prijenosa.

Prihodi od internetskih i podatkovnih usluga uključuju prihode od pretplate na Internet, ADSL prometa i pristupa fiksnim linijama.

Prihodi od naknada za priključenje priznaju se u iznosu troškova naknade za priključenje a svaki višak prihoda od naknada za priključenje iznad spomenutih troškova se razgraničava tijekom budućeg razdoblja ovisno o prosječnom vijeku uporabe pojedinačne pretplatničke linije.

Prihodi od kamata obračunavaju se na vremenskoj osnovi prema stvarnom prinosu ostvarenom po predmetnom sredstvu.

Troškovi interkonekcije

Troškovi interkonekcije za upotrebu telekomunikacijske industrije drugih pružatelja telekomunikacijskih usluga se priznaju u periodu u kojem su nastali.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Izvještavanje o poslovnim segmentima

Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja definiraju poslovni segment kao sastavni dio subjekta:

- a) koji obavlja poslovne djelatnosti iz kojih može ostvariti prihode i temeljem kojih kod njega nastaju troškovi, uključujući prihode i troškove koji se odnose na transakcije s drugim sastavnim dijelovima istog subjekta.
- b) čije rezultate poslovanja redovito pregledava glavni donositelj poslovnih odluka subjekta kako bi donio odluku o resursima koje treba raspoređiti na segment i ocijeniti njegovo poslovanje, te
- c) za koji postoje zasebne finansijske informacije.

Grupa ima samo jedan izvještajni segment i nije moguće razlikovati nekretnine, postrojenja i opremu u odnosu na usluge koje pruža. Ista oprema se koristi za prijenos glasa i podataka. Uprava procjenjuje poslovanje na razini cijele Grupe. Grupa posluje uglavnom na hrvatskom tržištu koje se prema Upravi smatra jednim izvještajnim segmentom.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Grupe na datum finansijskog izvještaja (prepravke za knjiženje) se knjiže u finansijskim izvješćima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne knjiže, objavljaju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Kod primjene računovodstvenih politika Grupe, koje su opisane u bilješci 3, Uprava treba davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Grupa pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koji imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno sa budućom planiranim strategijom poreza.

Procjene korištene za izračun naknada za jubilarne nagrade i odlazak u mirovinu

Grupa pregledava ključne pretpostavke kod određivanju vrijednosti rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na godišnjoj razini, uključujući adekvatnost diskontne stope korištene pri utvrđivanju sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova i ocjenjivanje primjerenoosti fluktuacije stopa koje se koriste kod izračunavanja rezervacija.

Troškovi od privlačenja korisnika

Grupa priznaje troškove od privlačenja korisnika, koji se odnose na troškove indirektnih partnera za privlačenja korisnika i troškove priključaka, u period od pet godina. Grupa na kraju svakog perioda vrši provjeru računovodstvene procjene za period razgraničenja.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2010.	2009.
Prihodi od CPS usluga	275.271	269.160
Prihodi od interkonekcijskih usluga	77.818	108.948
Prihodi od internetskih usluga	57.600	41.557
Prihodi od podatkovnih usluga	20.400	17.424
Prihodi od trgovinskog zastupanja	5.754	8.598
Prihodi od multimedijalnih usluga	3.964	93
Prihodi od najma i prodaje opreme	1.685	1.938
Prihodi od prodaje roba i usluga	760	398
Ostali prihodi od prodaje	<u>5.694</u>	<u>4.954</u>
	<u>448.946</u>	<u>453.070</u>

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2010.	2009.
Prihodi od naplate starih potraživanja	2.950	2.804
Prihodi od plaćanja u naravi	421	461
Prihodi od naplaćenih penala	77	468
Prihod od najma - sustav naplate	-	1.322
Ostali prihodi	<u>551</u>	<u>1.030</u>
	<u>3.999</u>	<u>6.085</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

6. TROŠKOVI OSOBLJA

	2010.	2009.
Neto plaće	27.608	28.438
Porezi i doprinosi	21.787	23.006
Naknada troškova zaposlenima	2.024	2.086
	<hr/>	<hr/>
	51.419	53.530
	<hr/>	<hr/>

Broj zaposlenih na dan 31. prosinca

376

387

Troškovi koji se nadoknađuju zaposlenima obuhvaćaju dnevnicu, troškove noćenja i prijevoza po osnovi službenih putovanja, zatim troškove svakodnevnog prijevoza sa i na posao, naknadu troškova za korištenje osobnih vozila u poslovne svrhe i slično.

Ostala primanja zaposlenih obuhvaćaju iznose predviđene kolektivnim ugovorima, kao što su regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, božićnice, razne potpore i slično.

7. AMORTIZACIJA MATERIJALNE I NEMATERIJALNE IMOVINE

	2010.	2009.
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	42.175	43.801
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	<u>10.084</u>	<u>9.515</u>
	52.259	53.316

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

8. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2010.	2009.
Troškovi naknade priključenja parica	62.332	52.950
Troškovi održavanja	16.064	15.396
Režijski troškovi	8.547	3.984
Troškovi fakturiranja	8.073	10.612
Trošak prodanih roba i usluga	6.224	7.067
Usluge rezidencijalne prodaje	4.244	6.318
Troškovi usluga	3.769	3.515
Naknade i provizije bankama i drugim finansijskim institucijama	3.666	2.524
Marketinške usluge	2.725	4.884
Trošak materijala	1.850	1.883
Premije osiguranja	1.835	2.036
Intelektualne usluge	1.756	2.019
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	1.406	1.254
Troškovi reprezentacije	993	1.127
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	130	1.281
Sponzorstva	84	412
Ostali operativni troškovi	<u>504</u>	<u>2.818</u>
	<u>124.202</u>	<u>120.080</u>

9. FINANSIJSKI PRIHODI

	2010.	2009.
Prihodi od kamata i naknada	5.951	5.264
Pozitivne tečajne razlike	<u>696</u>	<u>2.827</u>
	<u>6.647</u>	<u>8.091</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

10. FINANCIJSKI RASHODI

	2010.	2009.
Troškovi kamata i naknada	66.641	87.482
Negativne tečajne razlike	<u>3.645</u>	<u>1.096</u>
	<u>70.286</u>	<u>88.578</u>

Trošak kamata obuhvaća kamate na kredite, zajmove i izdane obveznice, te zatezne kamate zbog nepravovremenog izmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima.

Finansijski rashodi smanjeni su u odnosu na 2009. godinu, uslijed reobračuna redovnih i zateznih kamata sukladno ugovorenom reprogramu obveza sa Zagrebačkom bankom d.d., Zagreb.

11. POREZ NA DOBIT

Grupa je obveznik poreza na dobit koji se utvrđuje prema zakonima i propisima Republike Hrvatske, odnosno Republike Slovenije. Porezna osnovica se utvrđuje kao razlika između prihoda i rashoda tekućeg razdoblja uvećana za porezno nepriznate rashode. Stopa poreza na dobit je 20% (21% u Republici Sloveniji).

Društvo nije imalo obvezu plaćanja poreza na dobit u 2010. godini budući je ostvarilo gubitak iz poslovanja. Ovisna društva Optima Direct d.o.o., Buje i OT-Optima Telekom d.o.o., Kopar imaju obvezu plaćanja poreza na dobit u 2010. godini na temelju ostvarene dobiti iz poslovanja.

Porez na dobit uključuje:

	2010.	2009.
Trošak tekućeg poreza u Hrvatskoj	142	-
Trošak tekućeg poreza u Sloveniji	<u>85</u>	<u>-</u>
Porez na dobit (iskazan u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti)	<u>227</u>	<u>-</u>

Odnos između računovodstvene dobiti i prenijetih poreznih gubitaka prikazan je kako slijedi:

	2010.	2009.
Računovodstveni gubitak prije poreza	<u>(62.618)</u>	<u>(111.085)</u>
Porez na dobit izračunat primjenom prosječne ponderirane porezne stope na dobit društava u pripadajućim zemljama	(12.524)	(22.217)
Učinak trajnih poreznih razlika	411	964
Učinak prenesenih poreznih gubitaka	<u>12.340</u>	<u>21.253</u>
Porez na dobit (iskazan u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti)	<u>227</u>	<u>-</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

11. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Porezni gubici iz prethodnih godina prenošeni su kao porezno odbitna stavka kako slijedi:

Godina nastanka poreznog gubitka	Iznos	Godina isteka za prijenos
2006.	124.433	2011.
2007.	126.455	2012.
2008.	100.916	2013.
2009.	110.799	2014.
2010.	<u>64.157</u>	<u>2015.</u>
	<u>526.760</u>	

Na kraju godine Društvo nije priznala odgođenu poreznu imovinu temeljem prenesenih poreznih gubitaka zbog neizvjesnosti u pogledu raspoloživosti buduće oporezive dobiti u odnosu na koju bi se neiskorišteni porezni gubici mogli iskoristiti.

Prema propisima Republike Hrvatske, porezne vlasti mogu u svakom trenutku obaviti inspekciju poslovnih knjiga i evidencija Društva u roku od tri godine od godine u kojoj je iskazana porezna obveza, te nametnuti dodatne poreze i kazne. Uprava Društva nema saznanja o okolnostima koje bi mogle uzrokovati potencijalne materijalno značajne obveze u tom pogledu.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

12. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije i prava	Softver	Ukupna nematerijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST			
Na dan 1. siječnja 2009.	8.188	72.712	80.900
Reklasifikacija	-	1.909	1.909
Na dan 1. siječnja 2009. prepravljeno	8.188	74.621	82.809
Povećanja	-	1.920	1.920
Na dan 31. prosinca 2009.	8.188	76.541	84.729
Povećanja	-	924	924
Na dan 31. prosinca 2010.	8.188	77.465	85.653
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Na dan 1. siječnja 2009.	840	32.320	33.160
Reklasifikacija	-	477	477
Na dan 1. siječnja 2009. prepravljeno	840	32.797	33.637
Amortizacija tekuće godine	273	9.242	9.515
Na dan 31. prosinca 2009.	1.113	42.039	43.152
Amortizacija tekuće godine	273	9.811	10.084
Na dan 31. prosinca 2010.	1.386	51.850	53.236
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Na dan 31. prosinca 2010.	6.802	25.615	32.417
Na dan 31. prosinca 2009.	7.075	34.502	41.577

Nematerijalna imovina Grupe uključuje pravo na pružanje telekomunikacijskih usluga (koncesije i prava) knjigovodstvene vrijednosti 6.802 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2010. godine (2009.: 7.075 tisuća kuna). Hrvatska agencija za telekomunikacije dana 19. studenoga 2004. godine Društvu je odobrila pravo na pružanje telekomunikacijskih usluga.

Na dan 31. prosinca 2010. godine, nabavna vrijednost nematerijalne sa ograničenim vlasništvom kao rezultat kolateralizacije iznosi 65.845 tisuća kuna (2009.: 8.034 tisuća kuna).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
 Na dan 31. prosinca 2010. godine
 (Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Vozila	Umetnička djela	Imovina u pripremi	Ulaganja na tuđoj imovini	Ukupna materijalna imovina
NABAVNA VRJEDNOST								
Na dan 1. siječnja 2009.	<u>23</u>	<u>25.565</u>	<u>415.736</u>	<u>165</u>	<u>46</u>	<u>55.391</u>	<u>3.730</u>	<u>500.656</u>
Reklasifikacija	-	-	(1.909)	-	-	-	-	(1.909)
Na dan 1. siječnja 2009. prepravljeno	<u>23</u>	<u>25.565</u>	<u>413.827</u>	<u>165</u>	<u>46</u>	<u>55.391</u>	<u>3.730</u>	<u>498.747</u>
Povećanja	-	142	5.347	-	-	24.381	38	(283)
Prijenos iz imovine u pripremi	-	(197)	24.740	(20)	(66)	(24.740)	-	-
Prodaja	-	(201)	201	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2009.	<u>23</u>	<u>25.309</u>	<u>444.095</u>	<u>99</u>	<u>46</u>	<u>55.032</u>	<u>3.768</u>	<u>528.372</u>
Prepravljeno	-	215	(901)	(9)	-	-	-	(695)
Na dan 31. prosinca 2009. prepravljeno	<u>23</u>	<u>25.524</u>	<u>443.194</u>	<u>90</u>	<u>46</u>	<u>55.032</u>	<u>3.768</u>	<u>527.677</u>
Povećanja	-	-	5.582	253	-	22.469	-	28.304
Prijenos iz imovine u pripremi	-	-	35.597	-	-	(35.597)	-	-
Prodaja	-	-	(555)	(217)	-	-	-	(752)
Na dan 31. prosinca 2010.	<u>23</u>	<u>25.524</u>	<u>483.838</u>	<u>126</u>	<u>46</u>	<u>41.904</u>	<u>3.768</u>	<u>555.229</u>
ISPRAVAK VRJEDNOSTI								
Na dan 1. siječnja 2009.	-	<u>3.314</u>	<u>76.690</u>	<u>50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.755</u>	<u>81.809</u>
Reklasifikacija	-	-	(477)	-	-	-	-	(477)
Na dan 1. siječnja 2009. prepravljeno	<u>3.314</u>	<u>76.213</u>	<u>50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.755</u>	<u>81.332</u>
Amortizacija tekuće godine	-	800	42.232	20	-	-	749	43.801
Prodaja	-	(197)	(20)	(15)	-	-	-	(232)
Na dan 31. prosinca 2009.	<u>3.917</u>	<u>118.425</u>	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.504</u>	<u>124.901</u>
Prepravljeno	-	(206)	(521)	-	-	-	-	(727)
Na dan 31. prosinca 2009. prepravljeno	<u>3.711</u>	<u>117.904</u>	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.504</u>	<u>124.174</u>
Amortizacija tekuće godine	-	646	40.895	18	-	-	706	42.175
Prodaja	-	-	(63)	-	-	-	-	(63)
Na dan 31. prosinca 2010.	<u>4.357</u>	<u>158.646</u>	<u>73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.210</u>	<u>166.286</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST								
Na dan 31. prosinca 2010.	<u>23</u>	<u>21.167</u>	<u>325.192</u>	<u>53</u>	<u>46</u>	<u>41.904</u>	<u>558</u>	<u>388.943</u>
Na dan 31. prosinca 2009.	<u>23</u>	<u>21.813</u>	<u>325.290</u>	<u>35</u>	<u>46</u>	<u>55.032</u>	<u>1.264</u>	<u>403.503</u>
OT-Optima Telekom d.d. i ovisna društva								

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine nabavna vrijednost nekretnina postrojenja i oprema danih kao osiguranje kredita iznosi 408.737 tisuća kuna (2009.: 528.372 tisuća kuna).

14. OSTALA DUGOTRAJNA IMOVINA

	2010.	2009.
Krediti odobreni vlasniku društva	12.180	11.475
Krediti odobreni trgovačkim društvima	31.548	3.956
Dugoročni depoziti	3.420	3.391
	47.148	18.822
Umanjenje vrijednosti kredita i depozita	(3.429)	(1.527)
	43.719	17.295

Optima Direct d.o.o. dana 31. ožujka 2006. godine odobrila je kredit gospodinu Matiji Martiću, većinskom vlasniku Društva, u iznosu od 6.000 tisuća kuna. Namjena kredita je refinanciranje pozajmica i akontacija radi rješavanja stambenih i ostalih potreba. Kamatna stopa na kredit je 6% i kredit dospijeva 31. ožujka 2021. godine. Kredit je osiguran sa šest vlastitih bianco mjenica i zadužnica.

OT-Optima Telekom d.o.o. je prije preoblikovanja u dioničko društvo 27. veljače 2007. godine odobrila kredit gospodinu Matiji Martiću u iznosu od HRK 3.200 tisuća kuna. Kamatna stopa po kreditu je promjenljiva i periodično se usklađuje sa prosječnom stopom na primljene kredite banaka (Zagrebačka banka d.d. i Hypo Alpe-Adria-Bank d.d.) te u 2010. godini iznosi 8,5%. Kredit dospijeva 27. veljače 2022. godine. Osiguranje kredita su bianco zadužnice. Namjena kredita je otkup poslovnih udjela u društvu OT-Optima Telekom d.o.o.

Društvo je odobrilo dva kratkoročna kredita društvu Optima OSN Inženjering d.o.o., Rijeka u iznosu od 25.450 tisuća kuna, odnosno 2.670 tisuća kuna po kamatnoj stopi od 11,5% godišnje. Krediti su odobreni s namjerom razvoja IP Centrex usluge koju Društvo namjerava koristiti. Instrumenti osiguranja su dvije mjenice u iznosu odobrenog kredita uvećani za kamate, naknade i troškove te dvije bianco zadužnice. Tijekom 2010. godine Uprava Društva je potpisala dodatke ugovora o kreditima za produženje datuma dospijeća do 30. travnja 2013. Godine, odnosno do 13. kolovoza 2012. godine. Uprava vjeruje kako su potraživanja od društva Optima OSN Inženjering d.o.o., Rijeka u potpunosti naplativa.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

15. ZALIHE

	2010.	2009.
Trgovačka telekomunikacijska roba	3.679	8.377
Sirovine	-	272
	3.679	8.649

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2010.	2009.
Potraživanja od kupaca u zemlji	92.658	76.051
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	9.135	6.801
Potraživanja za kamate	811	850
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	<u>(25.368)</u>	<u>(8.039)</u>
	77.236	75.663

	2010.	2009.
Potraživanja od kupaca	101.793	82.852
Rezerviranja za sumnjična i sporna potraživanja	<u>(25.368)</u>	<u>(8.039)</u>
Ukupno neto potraživanje	76.425	74.813

Ukupno neto potraživanje ne uključuje potraživanje za kamate koje dospijevaju unutar ugovorenih dospijeća prema ugovorima.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Kretanje ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja:

	2010.	2009.
01. siječanj	8.039	5.518
Otpisano tijekom godine	2.883	(321)
Naplaćeno tijekom godine	(2.091)	(2.416)
Dodatna rezerviranja	16.537	5.258
Završno stanje	25.368	8.039

Starosna struktura potraživanja Društva:

	2010.	2009.
Nedospjelo	55.734	52.350
do 120 dana	28.016	18.717
120 - 360 dana	5.753	5.082
preko 360 dana	12.290	6.703
Ukupno	101.793	82.852

17. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH I DRUGIH INSTITUCIJA

	2010.	2009.
Potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost (PDV)	-	2.165
Ostala potraživanja od države i drugih institucija	388	122
388	2.287	

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

18. DANI ZAJMOVI I DEPOZITI

	2010.	2009.
Krediti	-	22.702
Depoziti	<u>559</u>	<u>5.643</u>
	<u>559</u>	<u>28.345</u>

Kratkoročna finansijska imovina u 2010. godini sastoji se samo od danih depozita. Knjigovodstveni iznosi novčanih stavki ne razlikuju se značajno od njihovih tržišnih vrijednosti.

19. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

	2010.	2009.
Razgraničeni troškovi privlačenja korisnika	48.420	48.868
Unaprijed plaćeni troškovi održavanja	-	2.145
Troškovi obrade kredita	1.638	2.430
Unaprijed plaćeni drugi troškovi	<u>4.884</u>	<u>2.699</u>
	<u>54.942</u>	<u>56.142</u>

Kretanje plaćenih troškova budućeg razdoblja:

	2010.	2009.
1. siječnja	56.142	51.577
Povećanje plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda	37.617	80.719
Knjiženo na trošak tijekom godine	<u>(38.817)</u>	<u>(76.154)</u>
Završno stanje	<u>54.942</u>	<u>56.142</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

20. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od novca u blagajni, sredstava na žiro računima i drugim sredstvima u bankama.

	2010.	2009.
Stanje na bankovnim računima	1.126	1.080
Stanje na deviznom računu	7	1.534
Novac u blagajni	<u>83</u>	<u>4</u>
	<u>1.216</u>	<u>2.618</u>
Depoziti s dospijećem do 3 mjeseca	-	1.884
Novac i novčani ekvivalenti	<u>1.216</u>	<u>4.502</u>

21. UPISANI KAPITAL

Najveći vlasnik Društva Matija Martić uplatio je u temeljni kapital Društva 24. kolovoza 2007. godine 20 milijuna kuna, čime je temeljni kapital Društva povećan sa 201 tisuća kuna na 20.201 tisuća kuna. Društvo je preregistrirano iz društva sa ograničenom odgovornošću u dioničko društvo. Ukupan broj dionica iznosio je 2.020.070 redovnih dionica čija je nominalna vrijednost 10 kuna. Jedini vlasnik Društva je ostao Matija Martić.

U prosincu 2007. godine Društvo je povećalo temeljni kapital izdavanjem dionica kroz javnu ponudu. Društvo je izdalo dodatnih 800.000 dionica nominalne vrijednosti od 10 kuna, čime je ukupan broj dionica povećan na 2.820.070. Prilikom upisa novih dionica ostvarena je kapitalna dobit od 194.354 tisuća kuna što predstavlja razliku između nominalne vrijednosti i cijene utvrđene na inicijalnoj javnoj ponudi. Dana 7. siječnja 2008. godine dionicama se počelo trgovati na Zagrebačkoj burzi. Vlasnici prethodno izdanih obveznica imali su pravo prvakupu prilikom kupnje dionica.

Zarada po dionici:

	2010.	2009.
Gubitak za godinu	(62.845)	(111.085)
Broj dionica	2.820.070	2.820.070
Gubitak po dionici	(22,28)	(39,39)

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

21. UPISANI KAPITAL (nastavak)

Struktura dioničara na dan 31. prosinca:

Dioničari	2010.	%	2009.	%
MARTIĆ MATIJA	18.596	65,94	18.596	65,94
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./R5	1.345	4,77	1.345	4,77
HANŽEKOVIĆ MARIJAN	1.340	4,75	1.340	4,75
ZAGREBAČKA BANKA D.D.	1.716	6,09	428	1,52
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./RBA	979	3,47	979	3,47
SOCIETE GENERALE-SPLITSKA BANKA D.D./AZ OBVEZNI MIROVINSKI FOND	766	2,72	766	2,72
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D.	365	1,29	410	1,45
ŽUVAŠIĆ ROLAND	303	1,07	303	1,07
SOCIETE GENERALE-SPLITSKA BANKA D.D./AZ PROFIT DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND	229	0,81	229	0,81
JOVIČIĆ GORAN	202	0,72	202	0,72
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI ZA PIM	176	0,63	-	-
INTERKAPITAL D.D.	166	0,59	162	0,58
HRVATSKA POŠTANSKA BANKA D.D./ZBIRNI RAČUN ZA KLIENTE BANKE	144	0,51	144	0,51
ČORAK LJERKA	100	0,35	100	0,35
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./H2	96	0,34	151	0,54
ČERNOŠEK KRUNOSLAV (1/1)	65	0,23	-	-
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	57	0,20	160	0,57
VARYODIĆ ANTE (1/1)	46	0,16	-	-
ZAGREBAČKA BANKA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZAGREBAČKA BANKA D.D.	45	0,16	-	-
KMETOVIĆ IVO	43	0,15	-	-
OREŠKOVIĆ STJEPAN	38	0,13	-	-
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DP	-	-	213	0,76

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
Na dan 31. prosinca 2010. godine
(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

21. UPISANI KAPITAL (nastavak)

Struktura dioničara na dan 31. prosinca (nastavak):

Dioničari (nastavak)

	2010	%	2009	%
ALLIANZ ZAGREB D.D. /MATEMATIČKA PRIČUVA	-	-	150	0,53
PBZ D.D./I - ZBIRNI SKRBNICKI RAČUN	-	-	117	0,42
ZAGREBAČKA BANKA D.D./ZBIRNI SKRBNICKI RAČUN ZA UNICREDIT BANK AUSTRIA AG	-	-	105	0,37
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./E	-	-	85	0,30
	8.220	29,15	7.389	26,20
Mali dioničari	1.385	4,91	2.216	7,86
	28.201	100	28.201	100

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

22. OBVEZE PO PRIMLJENIM ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	2010.	2009.
Obveze po primljenim zajmovima i kreditima	588.102	527.341
Kamata	982	45.377
Ukupne obveze po primljenim zajmovima i kreditima	589.084	572.718
 Kratkoročni dio obveza po primljenim zajmovima i kreditima	 (66.352)	 (296.605)
Dugoročni dio obaveza po primljenim zajmovima i kreditima	522.732	276.113

Na dan 31. prosinca 2010. godine nabavna vrijednost nekretnina postrojenja i oprema danih kao osiguranje kredita iznosi 408.737 tisuća kuna (2009.: 528.372 tisuća kuna).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

22. OBVEZE PO PRIMLJENIM ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

Banka	Originalna valuta	Iznos kredita u valuti	Godišnja kamatna stopa (%)	Dospjeće 2010.	Dospjeće 2009.
Hypo banka	EUR	7.646	8,50%	1.9.2013	45.092
Zagrebačka banka	HRK	140.500	9,50%	31.5.2009	-
Zagrebačka banka	HRK	106.900	9,50%	14.2.2017	140.462
Zagrebačka banka	HRK	45.000	9,50%	10.7.2017	106.900
Zagrebačka banka	HRK	40.000	9,50%	3.9.2017	45.000
Zagrebačka banka	EUR	3.500	5,50%	4.3.2010	40.000
Zagrebačka banka	EUR	3.120	9,50%	29.3.2010	25.572
Zagrebačka banka	EUR	42.860	-	15.1.2014	9.692
Zagrebačka banka	EUR	20.325	-	15.1.2014	-
BKS banka	EUR	5.000	5,50%	31.3.2012	150.104
IBM	USD	867	8,87%	1.1.2010	-
IBM	HRK	2.878	8,87%	1.6.2010	-
IBM	HRK	1.180	8,87%	1.7.2010	-
Suprnet	HRK	1.228	-	15.2.2010	-
Optima OSN Inženjering	HRK	3.400	9,45%	31.5.2012	1.020
Hypo leasing Kroatien	EUR	43	6,25%	1.2.2010	-
Hypo leasing Kroatien	EUR	201	6,25%	1.2.2010	-
Hypo leasing Kroatien	EUR	52	6,25%	1.2.2010	-
Hypo leasing Kroatien	EUR	115	6,25%	1.7.2015	-
Raiffeisen leasing	EUR	2.536	-	22.1.2011	462
Raiffeisen leasing	EUR	528	-	1.10.2012	502
Hypo leasing Kroatien	EUR	780	-	1.6.2023	3.348
Megatrend	HRK	5.445	-	1.1.2010	4.101
					454

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

22. OBVEZE PO PRIMLJENIM ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

Banka	Originalna valuta	Iznos kredita u valuti	Kamatna stopa (%)	Godišnja kamatna stopa (%)	Dospjeće	2010.	2009.
IT Tel	EUR	1.513	-	19.2.2013	7.950	9.646	
IT Tel	EUR	1.400	-	1.10.2010	-	4.411	
IT Tel	EUR	1.298	-	1.2.2013	6.693	7.785	
Computech	HRK	2.808	5,00%	31.12.2010	117	1.521	
OTP banka	HRK	3.050	7,30%	1.3.2009	-	944	
Storm	USD	1.800	-	15.3.2011	-	4.890	
HUAWEI	EUR	3.908	-	30.5.2011	15.633	23.558	
Supranet	HRK	4.889	-	20.5.2011	-	3.460	
Euroleasing	EUR	6	-	30.9.2011	41	-	
Matija Martić	HRK	55	6,00%	19.11.2009	-	55	
Storm	HRK	327	-	-	327	-	
Storm	HRK	8.326	-	29.2.2012	8.326	-	
OTP banka	EUR	756	6,68%	1.11.2013	5.579	-	
					588.102	527.341	

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

22. OBVEZE PO PRIMLJENIM ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

	2010.	2009.
HRK	9.790	351.181
EUR	578.312	171.270
USD	-	4.890
Dugoročne obveze po zajmovima i kreditima	588.102	527.341

Tijekom 2010. godine ukupan iznos kratkoročnih i dugoročnih obveza po kreditima kod Zagrebačke banke d.d., Zagreb i Hypo Alpe-Adria-Bank d.d., Zagreb reprogramiran je u dugoročne kredite.

Dana 31. prosinca 2010. godine Zagrebačka banka d.d., Zagreb odobrila je Društvu dugoročni kredit u iznosu glavnice od 42.860 tisuća eura. Kamata se obračunava kvartalno po stopi koja je jednaka zbroju 3-mjesečnog EURIBOR-a i marže od 4,80 p.p. godišnje. Kredit se odobrava za podmirenje obveza s osnova naknada po izdanim garancijama te s osnova glavnice i/ili dospjele kamate po ugovorima o kratkoročnim i dugoročnim kreditima kako slijedi: ugovor broj 3203453577 sklopljen 29. kolovoza 2008.; ugovor broj 3206986895, sklopljen 14. veljače 2007.; ugovor broj 3206986931, sklopljen 10. srpnja 2007.; ugovor broj 3206986942, sklopljen 3. rujna 2007.; ugovor broj 3214906421, sklopljen 2. prosinca 2009.; ugovor broj 3218711059, sklopljen 28. siječnja 2010. Dan konačnog dospjeća kredita je 15. siječnja 2014. godine. Kredit se otplaćuje u 5 kvartalnih rata po 680 tisuća eura koje dospjevaju kako slijedi:

- prva rata kredita dospjeva na drugu godišnjicu od dana sklapanja ugovora, odnosno 31. prosinca 2012. godine
- druga rata kredita dospjeva 31.3.2013. godine
- treća rata kredita dospjeva 30.6.2013. godine
- četvrta rata kredita dospjeva 30.9.2013. godine
- peta rata kredita dospjeva 31.12.2013. godine.

Preostali iznos kredita u iznosu od 39.460 tisuća eura dospjeva na naplatu na dan konačnog dospjeća.

Dogovorenii instrumenti osiguranja su 20 bjanko vlastitih akceptiranih mjenica s mjeničnim očitovanjem, jedna zadužnica potvrđena kod javnog bilježnika, bjanko vlastita mjenica Matije Martića s mjeničnim ovlaštenjem, zasnivanje založnog prava na nekretninama i pokretninama Društva, zasnivanje založnog prava na dionicama Društva, vinkulirane police osiguranja založenih nekretnina i pokretnina.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

22. OBVEZE PO PRIMLJENIM ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

Dana 31. prosinca 2010. godine Zagrebačka banka d.d., Zagreb odobrila je Društvu dugoročni kredit u iznosu glavnice od 20.325 tisuća eura. Kredit se odobrava za podmirenje obveza s osnova glavnice i dijela dospjeline kamate po Ugovoru o kratkoročnom kunskom kreditu u iznosu od 140.500 tisuća kuna, sklopljenom 29. kolovoza 2008. godine. Kredit se otplaćuje jednokratno na dan konačnog dospjeyeća, odnosno 15. siječnja 2014. godine. Kamata se obračunava po stopi od 10% godišnje i dospijeva jednokratno na dan konačnog dospjeyeća. Dogovoreni instrumenti osiguranja su 20 bjanko vlastitih akceptiranih mjenica s mjeničnim očitovanjem, jedna zadužnica potvrđena kod javnog bilježnika, bjanko vlastita mjenica Matije Martića s mjeničnim ovlaštenjem, zasnivanje založnog prava na nekretninama i pokretninama Društva, zasnivanje založnog prava na dionicama Društva, vinkulirane police osiguranja založenih nekretnina i pokretnina.

Društvo se obvezalo zadovoljiti sljedeće finansijske obveze za vrijeme otplate kredita kod Zagrebačke banke d.d., Zagreb koji imaju konačno dospjeyeće 2014. godine:

	2011.	2012.	2013.	2014.
Ukupni konsolidirani prihodi (u milijunima EUR)	73,8	83,8	92,1	97,6
Konsolidirana EBITDA marža (u %)	12%	17%	20%	23%
FCF – slobodni novčani tijek (u milijunima EUR)	0,2	5,4	10,9	16,1
Zabrana isplata dividendi	Da	Da	Da	Da

Pored navedenih uvjeta Društvo mora pravovremeno notificirati ili ishoditi pravovaljanu suglasnost u svezi slijedećih poslovnih događaja: kapitalnih izdataka, akvizicija, finansijskog zaduživanja, založnih prava, nepristranih poslovnih transakcija, dogovora o sudjelovanju u dobiti i poslovanju, ulaganja, promjene poslovanja, kapitala i društvenog ugovora/statuta, prodaje imovine, te spajanja i vlasničkih promjena.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

23. IZDANE OBVEZNICE

	2010.	2009.
Nominalna vrijednost	250.000	250.000
Naknade za izdavanje obveznica	(4.384)	(5.845)
Obveze po osnovi obračunatih kamata	<u>20.875</u>	<u>20.875</u>
	<u>266.491</u>	<u>265.030</u>

Društvo je izdalo obveznice (OPTE-O-124A) nominalne vrijednosti od 250 milijuna kuna, 5. veljače 2007. godine. Obveznice su izdane na Zagrebačkoj burzi. Obveznice imaju kamatnu stopu od 9,125% i dospijevaju 1. veljače 2014. godine. Obveznice su izdane sa cijenom od 99,496%. Kamata će biti plaćena na godišnjoj razini, počevši od 1. veljače 2008. godine. Efektivna kamatna stopa je 9,226%

Društvo mora zadovoljiti sljedeće uvjete:

	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Konsolidirana EBITDA Marža (%) >=	5,00%	10,00%	15,00%	20,00%	25,00%	25,00%
Konsolidirani EBITDA/						
Konsolidirane kamate >=	0,30	1,02	1,75	2,00	4,00	5,00
Konsolidirani EBITDA (u milijunima kuna) >=	17	45	75	125	150	200
CAPEX/Prihodi od prodaje <=	0,75	0,65	0,5	0,5	0,4	0,35
Konsolidirane ukupne obveze/						
Konsolidirani EBITDA <=	30	15	10	6	5	3
Zabrana isplata dividendi	Da	Da	Da	Da	Da	Da

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

24. OBVEZNICE (nastavak)

Zagrebačka banka d.d., agent prilikom izdavanja obveznika će provjeravati na kraju svake godine na osnovi revidiranih konsolidiranih finansijskih izvještaja da li se Društvo pridržava svih definiranih uvjeta. Društvo je također preuzeo obvezu povećati temeljni kapital do 30. lipnja 2009. godine kroz izdavanje novih dionica te povećanje ne može biti manje od 150 milijuna kuna. Vlasnici obveznika imali su pravo prvakupu novoizdanih dionica. Vlasnici obveznika mogu zahtijevati privremenu naplatu nominalnog iznosa dionica ukoliko se Društvo ne pridržava gore navedenih uvjeta. Društvo je, kao što je objašnjeno u bilješci 21., tijekom 2007. godine povećalo svoj temeljni kapital za više od 150 milijuna kuna i time izvršilo preuzetu obvezu povećanja temeljnog kapitala. Društvo nije ispunilo ugovorene uvjete na 31. prosinca 2010. i 2009. godine.

Slijedom zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 1., paragraf 65., u slučajevima kad zajmoprimec prije ili na dan izvještajnog razdoblja ne ispuni specifične uvjete vezano uz posudbe, uz pravo zajmoprimeca da zahtijeva isplatu iznosa posudbe po pozivu na isplatu, dugoročne posudbe se klasificiraju kao kratkoročne i u slučaju kad se zajmodavac suglaši da nije potrebno izvršiti prijevremenu otplatu nakon datuma bilance, a prije dana odobrenja finansijskih izvještaja. U priloženim finansijskim izvještajima iznosi posudbe koji su predmet ovih uvjeta su klasificirani kao kratkoročni, zbog toga jer više ne postoji neopozivo pravo odgađanja podmirenja obveze više od godinu dana od datuma završetka izvještajnog razdoblja.

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1, Grupa je reklassificirala svoje obveze od izdanih obveznika u kratkoročne obveze.

24. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2010.	2009.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	128.710	113.718
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	7.788	7.723
Obračunate nedospjele fakture	-	369
	136.498	121.810

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

25. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2010.	2009.
Obveze za PDV	3.180	3.206
Neto plaće	2.434	2.541
Porezi i doprinosi na plaće	1.795	1.960
Ostale obveze prema državi	814	1.195
Ostale obveze	1.031	3.370
	9.254	12.272

26. OBRAČUNATI TROŠKOVI I ODGOĐENI PRIHODI

	2010.	2009.
Obračunati troškovi za koje nisu primljene fakture od dobavljača u zemlji	16.331	18.230
Obračunati troškovi za koje nisu primljene fakture od dobavljača u inozemstvu	1.438	1.247
Odgođeni prihodi od javnobilježničkih naknada	920	805
Ostalo odgođeno plaćanje troškova	865	1.492
	19.554	21.774

Kretanje obračunatih troškova i odgođenih prihoda:

	2010.	2009.
1. siječnja	21.774	20.555
Povećanje obračunatih troškova i odgođenih prihoda	66.059	160.932
Ukidanje rezerviranja tijekom godine	(68.279)	(159.713)
Završno stanje	19.554	21.774

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

27. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Potraživanja i obveze te prihodi i rashodi koje se odnose na transakcije s povezanim stranama grupe prikazani su kako slijedi:

	2010.	2009.
Potraživanja		
Matija Martić	12.180	11.475
Obveze		
Matija Martić	-	(55)

Naknade isplaćene u 2010. godini svim članovima Uprave i Nadzornog odbora iznosile su 2.550 tisuća kuna (2009.: 8.192 tisuća kuna) kako slijedi:

- ukupne naknade isplaćene članovima Uprave i Nadzornog odbora u OT-Optima Telekom d.d. iznose 63 tisuća kuna (uključujući primanja većinskom vlasniku Društva);
- ukupne naknade isplaćene članovima Uprave i Nadzornog odbora u Optima Direct d.o.o. iznose 2.487 tisuća kuna.

(Napomena: za članstvo u Nadzornom odboru ne isplaćuju se posebne naknade. Članovi Nadzornog odbora imaju samo redovita primanja u vidu plaće)

Isplate većinskom vlasniku Društva Matiji Martiću iznosile su u 2010. godini 1.595 tisuća kuna (2009.: 1.792 tisuća kuna). Isplate se odnose na njegov rad u Društvu. Krediti dani većinskom vlasniku Društva na dan 31. prosinca 2010. godine iznose 12.180 tisuća kuna (2009.: 11.475 tisuća kuna) i detaljno su opisani u bilješci 14. konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Ključni članovi rukovodstva su potpisali Izjavu o nezavisnosti kojom potvrđuju da niti oni niti članovi njihovih užih obitelji nemaju udjele u bilo kojem navedenom društvu.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

28. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Tijekom razdoblja Grupa je većinu svojih finansijskih instrumenata koristila za financiranje poslovanja. Finansijski instrumenti uključuju zajmove, mjenice, novac i likvidna sredstva te druge razne instrumente, kao što su potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima, koji proizlaze izravno iz redovnog poslovanja.

Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto duga i kapitala (Gearing ratio)

Uprava analizira strukturu kapitala na tromjesečnoj razini. Kao dio navedene analize Uprava analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala.

Omjer neto duga i kapitala na 31. prosinca bio je kako slijedi:

	2010.	2009.
Dug (dugoročni i kratkoročni zajmovi i krediti)	855.575	837.748
Novac i novčani ekvivalenti	<u>(1.216)</u>	<u>(4.502)</u>
Neto dug	<u>854.359</u>	<u>833.246</u>
Kapital	<u>(419.215)</u>	<u>(356.315)</u>
Neto odnos duga i kapitala	<u>(203,80%)</u>	<u>(233,85%)</u>

Dug je definiran kao obveza za dugoročne i kratkoročne zajmove i kredite te za izdane obveznice. Kapital uključuje sav kapital i sve pričuve Grupe.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

28. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Temeljne računovodstvene politike

Temeljne računovodstvene politike i usvojene metode, uključujući kriterije priznavanja, osnovu vrednovanja, te osnovu za priznavanje prihoda i rashoda za svaku klasu finansijske imovine, finansijskih obveza i glavnih instrumenata su podrobnije navedene u bilješci 3 uz konsolidirane finansijske izvještaje.

Kategorije finansijskih instrumenata

	2010.	2009.
Finansijska imovina		
Zajmovi	44.278	45.640
Novac i novčani ekvivalenti	1.216	4.502
Potraživanja	<u>78.851</u>	<u>76.356</u>
	<u>124.345</u>	<u>126.498</u>
Finansijske obveze po amortiziranom trošku		
Obveze po izdanim obveznicama	266.491	265.030
Obveze po zajmovima i kreditima	589.084	572.718
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	<u>159.527</u>	<u>149.126</u>
	<u>1.015.102</u>	<u>986.874</u>

Upravljanje valutnim rizikom

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenata promjeniti uslijed promjene tečaja. Grupa je najviše izložena valutnom riziku po osnovi obveza po dugoročnim zajmovima, denominiranim u inozemnim valutama, koji se preračunavaju u kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance. Nastale tečajne razlike terete rashode poslovanja i knjiže se u račun dobiti i gubitka, ali ne utječu na tijek novca.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

28. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

U idućoj tablici prikazani su knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Grupe denominirani u stranoj valuti na izvještajni datum.

	2010.	2009.	2010.	2009.
	Obveze		Imovina	
EUR	585.746	180.129	18.864	20.414
USD	290	5.253	110	30
CHF	-	-	-	-
	586.036	185.382	18.974	20.444

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Grupa je uglavnom izložena valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR i USD.

U idućoj tablici analizirana je osjetljivost grupe na smanjenje tečaja kune od 10 % u 2010. godini u odnosu na relevantne strane valute (2009.: 10%). Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorene novčane stavke u stranoj valuti i njihovo preračunavanje na kraju razdoblja temeljem postotne promjene valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje monetarnu imovinu i monetarne obveze u valuti. Negativan broj pokazuje smanjenje dobiti ako se hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu promijenila za gore navedene postotke. U slučaju obrnuto proporcionalne promjene vrijednosti hrvatske kune u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit bio bi jednak i suprotan.

	2010.	2009.	2010.	2009.
	Obveze		Imovina	
EUR	58.575	18.013	1.886	2.041
USD	29	525	11	3
CHF	-	-	-	-
	58.604	18.538	1.897	2.044

Izloženost promjeni tečaja prikazanih valuta za 10% najvećim dijelom povezano je sa obvezama po primljenim zajmovima i kreditima, obvezama prema dobavljačima i potraživanjima od povezanih društava iskazanim u eurima (EUR) i američkim dolarama (USD).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

28. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kamatni rizik

Kamatni rizik novčanih tokova jest rizik da će se trošak kamata po finansijskim instrumentima mijenjati tijekom vremena.

Dugoročne obveze Grupe po kreditima i zajmovima s varijabilnim kamatnim stopama iznose 381.840 tisuća kuna, te je izloženost Društva kamatnom riziku značajna. Porast kamatnih stopa od 1% utjecao bi na porast finansijskih rashoda za 3.818 tisuća kuna u godini koja je završila 31. prosinca 2010. godine, te na porast visine iskazanog gubitka u izvještajnom razdoblju.

Izdane obveznice se vrednuju po amortizacijskom trošku te promjene kamatnih stopa koje mogu utjecati na promjenu fer vrijednosti obveznica ne utječu na računovodstvenu vrijednost izdanih obveznica.

Ostali rizici promjena cijena

Grupa nije izložena promjeni cijena dionica. Grupa ne posjeduje značajna ulaganja u dioničke instrumente.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od neplaćanja odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Grupe koji utječe na eventualni finansijski gubitak Grupe. Grupa je usvojila procedure koje primjenjuje u poslovanju s kupcima, te prikuplja instrumente osiguranja plaćanja, gdje god je to moguće, u svrhu zaštite od mogućih finansijskih rizika i gubitaka uslijed neizvršenja plaćanja i ugovornih obveza.

Potraživanja od kupaca se prate na kontinuiranoj osnovi kako bi se utvrdila njihova rizičnost te kako bi se provedele odgovarajuće procedure. Kreditno ocjenjivanje kupaca Grupe se konstantno prati te se kreditna izloženost istima revidira minimalno jednom godišnje. Grupa posluje s velikim brojem kupaca različite strukture djelatnosti i veličine te sa fizičkim osobama koji imaju specifičan kreditni rizik. Grupa je razvila procedure za svaku pojedinačnu skupinu kupaca kako bi osigurala upravljanje kreditnim rizikom na adekvatan način.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

28. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

U tablici dolje Grupa je prezentirala 6 najvećih kupaca na kraju izvještajnog razdoblja.

Kupac	Zemlja sjedišta	2010.	2009.
HT	Hrvatska	3.466	6.010
IT –TEL	Slovenija	2.404	1.080
Telekom Slovenije	Slovenija	2.097	1.212
VIPnet	Hrvatska	997	1.133
CARnet	Hrvatska	646	592
Tele2	Hrvatska	102	635
		9.712	10.662

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

28. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje rizikom likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja postavlja odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti, s ciljem upravljanja kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim zahtjevima financiranja i likvidnosti. Grupa upravlja rizikom likvidnosti održavajući adekvatne rezerve i kreditne linije, kontinuirano uspoređujući planirani i ostvareni tijek novca uz praćenje dospijeća potraživanja i obveza.

Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

Tablice u nastavku prikazuju dospijeća ugovornih obveza Grupe iskazanih u bilanci na kraju razdoblja.

Tablice su izrađene na temelju nediskontiranih novčanih odjeva po finansijskim obvezama na datum dospijeća. Tablice prikazuju novčane tokove po glavnici i kamata.

	Do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
2010.				
Beskamatne obveze	159.527			159.527
Kamatne obveze	66.352	786.708	2.515	855.575
	225.879	786.708	2.515	1.015.102
2009.				
Beskamatne obveze	149.158	-	-	149.158
Kamatne obveze	592.304	206.948	38.496	837.748
	741.462	206.948	38.496	986.906

Beskamatne obveze do godine dana najvećim dijelom sastoje se od obveza prema dobavljačima u iznosu od 136.498 tisuća kuna za 2010. godinu (2009.: 121.810 tisuća kuna).

U kamatnim obvezama prikazane su obveze s osnove kratkoročnih i dugoročnih kredita, finansijskog najma i obveznica.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

28. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablice u nastavku prikazuju dospijeća finansijske imovine Grupe iskazane u bilanci na kraju razdoblja.

Tablice su izrađene na temelju nediskontiranih novčanih priljeva po finansijskoj imovini na datum dospijeća.

Tablice prikazuju novčane tokove po glavnici i kamatama.

	Do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
2010.				
Beskamatna imovina	80.067	-	-	80.067
Kamatna imovina	610	31.488	12.180	44.278
	80.677	31.488	12.180	124.345
2009.				
Beskamatna imovina	80.514	-	-	80.514
Kamatna imovina	28.345	5.820	11.475	45.640
	108.859	5.820	11.475	126.154

Novac i novčani ekvivalenti su zbog niske kamatne stope iskazani kod beskamatne imovine.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

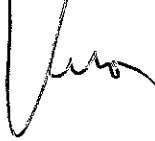
29. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila je njihovo izdavanje.

Potpisali u ime Grupe dana 31. ožujka 2011. godine:

Matija Martić

Predsjednik Uprave



Goran Jovičić

Član Uprave



GT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Jadranka Suručić

Član Uprave

