

OT-Optima Telekom d.d.

i ovisna društva, Zagreb

Konsolidirani financijski izvještaji

na dan 31. prosinca 2012.

zajedno s Izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2-3
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	5 - 6
Konsolidirani izvještaj o promjenama glavnice	7
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	8
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	9 - 63

Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (skraćeno „MSFI“) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva OT-Optima Telekom d.d. i ovisnih 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 prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja.

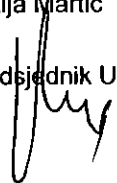
Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- 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 financijskim izvještajima te
- da se konsolidirani financijski 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 financijski 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.

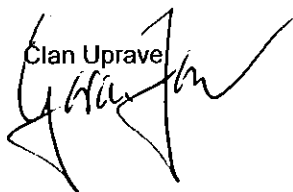
Potpisali u ime Uprave:

Matija Martić
Predsjednik Uprave



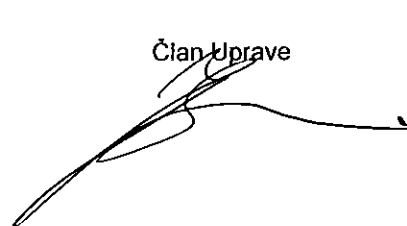
Goran Jovičić

Član Uprave



Jadranka Suručić

Član Uprave



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

Republika Hrvatska
Zagreb, 25. ožujka 2013. godine

OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Izveštaj neovisnog revizora

Vlasnicima OT - Optima Telekom d.d.

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja društva OT - Optima Telekom d.d. i njegovih ovisnih društava (u nastavku „Grupa“), prikazanih na stranici 4 do 63, koji se sastoje od konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. 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 bilježaka uz financijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sastavljanje te objektivni prikaz konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja potpadaju u djelokrug odgovornosti Uprave, a to obuhvaća: ustrojavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivni prikaz konsolidiranih financijskih 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 financijskim 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 uvjerali da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje financijskih 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 financijskih 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: Eric Daniel Oloott and Branislav Vrtačnik; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Paromlinska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZBAHR2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; 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; SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR10 2484 0081 1002 4090 5

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravnu osobu osnovanu sukladno pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno "UK private company limited by guarantee"), i mrežu njegovih članova, od kojih je svaki zaseban i samostalan pravni subjekt. Molimo posjetite www.deloitte.com/hr/o-nama za detaljni opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu Limited i njegovih tvrtki članica.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, konsolidirani financijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2012. godine, te rezultate njezinog poslovanja i njezine novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

Priloženi financijski izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom da će Grupa nastaviti poslovanje u doglednoj budućnosti. Skrećemo pozornost na bilješku 1 uz konsolidirane financijske izvještaje koja se odnosi na razmatranje Uprave u pogledu sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Kako je navedeno u bilješci 1, Grupa je u godini zaključno s 31. prosincem 2012. iskazala neto gubitak u visini 104.892 tisuća kuna te je tako zabilježila negativan kapital s 31. prosincem 2012. godine u iznosu 591.569 tisuća kuna.

U 2013. godini zbog prezaduženosti Grupa nije bila u mogućnosti osigurati dodatna financijska sredstva za pravovremeno podmirenje kupona na obveznicu koji je dospio u veljači 2013. godine. Uprava Društva Matice je sukladno Zakonu o poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/2012 i 11/2012) pokrenula proces predstečajne nagodbe s ciljem operativnog i financijskog restrukturiranja poslovanja. Provođenjem plana financijskog i operativnog restrukturiranja Društvo Matica bi u narednom periodu trebalo postati likvidno i solventno. Kako je navedeno u bilješci 1 Uprava Društva Matice planira provesti skup mjera operativnog restrukturiranja poslovanja te je uvjeren da će plan restrukturiranja biti odobren od strane vjerovnika te da su mjere uključene u program restrukturiranja dovoljne da osiguraju nastavak poslovanja Društva Matice. U slučaju da se plan restrukturiranja formalno usvoji, zbog kompleksnosti mjera koje treba provesti i dalje postoji materijalno značajna neizvjesnost da li će Društvo Matica moći nastaviti poslovati. Postoji značajna neizvjesnost po pitanju navedenih okolnosti koja može znatno dovesti u sumnju sposobnost Društva za trajni nastavak poslovanja. Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Grupa biti sposobna za trajni nastavak poslovanja što ukazuje na to da će biti u mogućnosti realizirati svoju imovinu i plaćati svoje obveze u sklopu redovnog poslovanja. Konsolidirani financijski izvještaji ne uključuju usklađenja koja bi mogla rezultirati kao ishod neizvjesnosti. Naše revizorsko mišljenje nije kvalificirano po toj osnovi.

Deloitte d.o.o., Zagreb

M. Vrtačnik

Branislav Vrtačnik, ovlašten revizor i član Uprave



Zagreb, 25. ožujka 2013. godine

Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2012.	2011.
Prihodi od prodaje	4	551.441	481.007
Ostali poslovni prihodi	5	10.530	5.701
		561.971	486.708
Troškovi naknade za interkonekciju		(239.461)	(163.820)
Zakup telekomunikacijske opreme		(46.546)	(44.369)
Troškovi privlačenja kupaca		(11.295)	(15.210)
Troškovi osoblja	6	(54.081)	(53.085)
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	7	(55.982)	(56.316)
Vrijednosno usklađenje dugotrajne i kratkotrajne imovine	8	(54.617)	(10.165)
Rezerviranja za troškove jubilarnih nagrada i otpremnina		(2.300)	(681)
Neto gubici od prodaje imovine i opreme		(70)	(61)
Ostali troškovi poslovanja	9	(126.833)	(124.586)
		(591.185)	(468.293)
Financijski prihodi	10	7.108	7.475
Financijski rashodi	11	(82.501)	(92.510)
		(75.393)	(85.035)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(104.607)	(66.620)
Porez na dobit	12	(285)	(849)
GUBITAK TEKUĆE GODINE		(104.892)	(67.469)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNI SVEOBUH VATNI GUBITAK		(104.892)	(67.469)
Gubitak po dionici u kunama	22	(37,20)	(23,92)
Raspoređeno:			
Vlasniku Grupe		(104.890)	(67.464)
Vlasnicima manjinskog udjela		-	-

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Grupe dana 25. ožujka 2013. godine:

Matija Martić
Predsjednik Uprave

Goran Jovičić
Član Uprave

Jadranka Suručić
Član Uprave

OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2012.	2011.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	13	20.876	25.143
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	373.193	374.372
Ostala dugotrajna imovina	15	3.565	47.967
Ukupna dugotrajna imovina		397.634	447.482
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	16	1.283	2.239
Potraživanja od kupaca	17	79.809	82.171
Potraživanja od državnih i drugih institucija	18	829	328
Dani zajmovi i depoziti	19	588	661
Predujmovi za usluge i zalihe		646	868
Ostala potraživanja		507	449
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	20	50.495	61.349
Novac i novčani ekvivalenti	21	1.820	1.395
Ukupna kratkotrajna imovina		135.977	149.460
UKUPNA IMOVINA		533.611	596.942

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranih financijskih izvještaja.

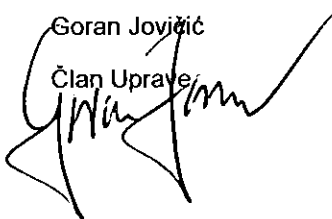
Potpisali u ime Grupe dana 25. ožujka 2013. godine:

Matija Martić
Predsjednik Uprave



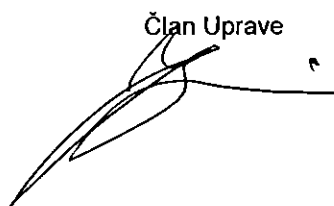
Goran Jovičić

Član Uprave



Jadranka Suručić

Član Uprave



OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2012.	2011.
GLAVNICA I OBVEZE			
Glavnica			
Upisani kapital	22	28.201	28.201
Kapitalni dobitak	22	194.354	194.354
Pričuve iz preračuna tečaja		7	5
Akumulirani gubici		(814.131)	(709.239)
		(591.569)	(486.679)
Nevladajući udjeli		-	-
Ukupna glavnica		(591.569)	(486.679)
Obveze			
Obveze po dugoročnim zajmovima i kreditima	23	-	530.140
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine		-	2.548
Ukupne dugoročne obveze		463.149	532.688
Obveze po kratkoročnim zajmovima i kreditima	23	574.234	120.064
Izdane obveznice	25	269.414	267.953
Obveze prema dobavljačima	26	195.123	97.928
Obveze po dugoročnom poreznom reprogramu	24	1.465	-
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine		2.300	-
Obračunati troškovi i odgođeni prihodi	28	65.449	46.627
Ostale kratkoročne obveze	27	17.195	18.361
Ukupne kratkoročne obveze		1.125.166	550.933
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		533.611	596.942

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Grupe dana 25. ožujka 2013. godine:

Marija Marić
Predsjednik Uprave

Goran Jovičić
Član Uprave

Jadranka Suručić
Član Uprave

OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Konsolidirani izvještaj o promjenama glavnice

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Upisani kapital	Kapitalni dobitak	Rezerve iz preračuna tečaja	Akumulirani gubici	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2010.	28.201	194.354	-	(641.770)	(419.215)
Tečajne razlike	-	-	5	-	5
Ukupni sveobuhvatni gubitak	-	-	-	(67.469)	(67.469)
Stanje 31. prosinca 2011.	28.201	194.354	5	(709.239)	(486.679)
Tečajne razlike	-	-	2	-	2
Ukupni sveobuhvatni gubitak	-	-	-	(104.892)	(104.892)
Stanje 31. prosinca 2011.	28.201	194.354	7	(814.131)	(591.569)

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Grupe dana 25. ožujka 2013. godine:

Matija Marčić
Predsjednik Uprave

Goran Jovičić

Član Uprave

Jadranka Suručić

Član Uprave

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2012.	2011.
Operativne aktivnosti			
Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu		(104.892)	(67.469)
<i>Usklađenja za:</i>			
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine		55.982	56.316
Povećanje rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine		(248)	429
Rezerviranja za poreze		-	(929)
Gubitak od prodaje nekretnine postrojenja i opreme		3.282	61
Promjena vrijednosnog usklađenja		45.702	4.948
Trošak kamata		79.838	78.535
Nenovčana kretanja izdanih obveznica		1.461	1.462
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti prije usklađenja na obrtnom kapitalu</i>		<u>78.551</u>	<u>73.353</u>
Smanjenje zaliha		956	1.440
(Povećanje)/smanjenje potraživanja od kupaca		2.235	(9.883)
(Povećanje) ostalih potraživanja		(264)	(271)
Smanjenje / (povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda		10.854	(5.778)
(Smanjenje) / povećanje obveza prema dobavljačima		97.195	(38.570)
Povećanje obračunatih troškova razdoblja i odgođenih prihoda		18.822	27.073
Povećanje ostalih obveza		301	9.112
Neto novčana sredstva ostvarena u poslovnim aktivnostima		<u>51.548</u>	<u>56.476</u>
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti			
Nabava materijalne i nematerijalne imovine		(53.818)	(34.911)
Prodaja materijalne imovine		-	379
Neto novčana sredstva korištena u investicijskim aktivnostima		<u>(53.818)</u>	<u>(34.532)</u>
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti			
(Povećanje) kredita i dugoročnih potraživanja		(1.173)	(4.350)
Povećanje / (smanjenje) kredita i zajmova		3.863	(17.415)
Neto novčana sredstva korištena u financijskim aktivnostima		<u>(2.690)</u>	<u>(21.765)</u>
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		<u>425</u>	<u>179</u>
Novac i novčani ekvivalenti na 1. siječanj		<u>1.395</u>	<u>1.216</u>
Novac i novčani ekvivalenti na 31. prosinca	21	<u>1.820</u>	<u>1.395</u>

Popratne bilješke čine sastavni dio konsolidiranih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Grupe dana 25. ožujka 2013. godine:

Marija Martić
Predsjednik Uprave

Goran Jovičić

Član Uprave

Jadranka Suručić

Član Uprave

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. 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 poslovanja započela je ciljati na tržište privatnih korisnika nudeći 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 odabranih usluga. Pored toga, vodeće usluge koje OT-Optima Telekom d.d. pruža poslovnim korisnicima su rješenje IP Centrex, i IP VPN usluge. Postojeći kapaciteti omogućuju OT-Optima Telekomu d.d. i pružanje usluga kolokacije i hostinga.

OT-Optima Telekom d.d. je dana 6. srpnja 2006. godine postalo stopostotnim vlasnikom Optima Grupa Holdinga d.o.o., koja se 23. rujna 2008. godine preimenovala u Optima Direct d.o.o. Glavna djelatnosti Optima Direct d.o.o. je trgovina i pružanje raznovrsnih usluga koje se većinom odnose na sektor telekomunikacija. U kolovozu 2008. godine Društvo je povećalo temeljni kapital Optime Direct d.o.o. za 15.888 tisuća kuna unosom prava potraživanja za dane kredite i obračunate kamate u temeljni kapital.

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

Društvo je kao jedini vlasnik dana 16. kolovoza 2011. godine osnovalo društvo Optima Telekom za upravljanje nekretninama i savjetovanje d.o.o., koje u izvještajnom periodu nije poslovalo, odnosno trenutno je u mirovanju.

Struktura Grupe na 31. prosinca 2012. je kako slijedi:

Matično društvo

OT-Optima Telekom d.d.

Podružnice

Optima Direct d.o.o., Hrvatska

Optima Telekom d.o.o., Slovenija

OPTIMA TELEKOM za upravljanje nekretninama i savjetovanje d.o.o.

Postotak u vlasništvu

100%

100%

100%

Transakcije unutar grupe odvijaju se prema tržišnim uvjetima.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine
(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Osoblje

Grupa je na dan 31. prosinca 2012. godine imala 364 zaposlenika (2011.: 387 zaposlenih).

Uprava i Nadzorni odbor

Članovi Uprave u 2012. godini:

Matija Martić	Predsjednik
Goran Jovičić	Član
Jadranka Suručić	Član

Članovi Nadzornog odbora u 2012. godini:

Nada Martić	Predsjednica
Ivan Martić	Zamjenik Predsjednice
Zrinka Vuković Berić	Članica
Duško Grabovac	Član

Vremenska neograničenost poslovanja

U razdoblju od 2010. do 2012. godine zbog efekata ekonomske krize OT-Optima telekom d.d. (u daljem tekstu: Društvo) i ovisna društva (u daljem tekstu: Grupa) suočavala se s značajnim problemima u poslovanju i likvidnosti.

U navedenom razdoblju Grupa je uslijed prezaduženosti postala nelikvidna i insolventna, te je iskazivala negativne neto rezultate jer je ostvarivalo profitne marže koje nisu bile dovoljne za pokrivanje trenutne razine zaduženosti.

Grupa je u godini zaključno s 31. prosincem 2012. iskazala neto gubitak u visini 104.892 tisuća kuna (u 2011.: 67.469 tisuća kuna) te je tako zabilježila negativan kapital s 31. prosincem 2012. godine u iznosu 591.569 tisuća kuna (u 2011.: 486.679 tisuća kuna). Nadalje, pokazatelji iskazani u bilješci 30 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI (nastavak)

U 2013. godini zbog prezaduženosti Društvo Matica nije bilo u mogućnosti osigurati dodatna financijska sredstva za pravovremeno podmirenje kupona na obveznicu koji je dospio u veljači 2013. godine. Uprava Društva Matice je sukladno Zakonu o poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/2012 i 11/2012) pokrenula proces predstečajne nagodbe s ciljem operativnog i financijskog restrukturiranja poslovanja. Provođenjem plana financijskog i operativnog restrukturiranja Društvo Matica bi u narednom periodu trebalo postati likvidno i solventno.

Uprava Društva Matice planira provesti skup mjera operativnog restrukturiranja poslovanja koje bi imale za cilj povećanje planiranih i ostvarenih marži na svim segmentima poslovanja (rezidencijalni korisnici, poslovni korisnici i sl.), te smanjenje troškova poslovnih proces podrške poslovanju (praćenje potrošnje i opravdanosti troškova, reviziju postojećih ugovora s dobavljačima i sl.)

Uprava Društva Matice planira i proces financijskog restrukturiranja, te je započela pregovore s najvažnijim vjerovnicima oko reprogramiranja postojećih obveza. Proces financijskog restrukturiranja obuhvaća konverziju duga u kapital, reprogramiranje kreditnih obveza na duži vremenski period uz povoljniju kamatnu stopu, otpis određenog iznosa kamatnih obveza, podmirenje određenog iznosa duga prije završetka procesa predstečajne nagodbe. Osiguravajući duži period podmirenja obveza, uz ostvarivanje daljnje rasta prihoda i profitabilnosti Grupa bi bila u mogućnosti nastaviti s investicijama u telekomunikacijskoj mreži, te podmirenje dospjelih obveza sukladno ugovorenim rokovima.

Provedbom navedenih planiranih mjera financijskog restrukturiranja kao i planiranih mjera operativnog restrukturiranja Grupa bi u narednom razdoblju bi povećala prihode, te EBITDA maržu što bi joj omogućilo ostvarivanje pozitivnih poslovnih rezultata. Također, smanjenjem zaduženosti Grupa bi osigurala pozitivne godišnje novčane tokove te bila u mogućnosti uredno i pravovremeno servisirati obveze prema kreditorima i dobavljačima.

Uprava Grupe je uvjeren da će plan restrukturiranja biti odobren od strane vjerovnika te da su mjere uključene u program restrukturiranja dovoljne da osiguraju nastavak poslovanja Grupe. U slučaju da se plan restrukturiranja formalno usvoji, zbog kompleksnosti mjera koje treba provesti i dalje postoji materijalno značajna neizvjesnost da li će Grupa moći nastaviti poslovati.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“)

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Slijedeći novi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja su na snazi u tekućem razdoblju:

- **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 *Prva primjena MSFI-jeva***- ozbiljna hiperinflacija i ukidanje utvrđenih datuma kod subjekata koji prvi put primjenjuju MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011.),
- **Izmjene i dopune MSFI 7 *Financijski instrumenti - objavljivanje*** – objavljivanje podataka kod prijenosa financijske imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 12 *Porez na dobit*** - povrat imovine kod odgođenih poreza (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2012.)

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda, prerada i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika Grupe i ne očekuje se da će standardi imati značajan utjecaj na Grupu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“) (NASTAVAK)

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, prerade i tumačenja su objavljeni i nisu još na snazi:

- **MSFI 9 *Financijski instrumenti*** s izmjenama i dopunama iz 2010. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.)
- **MSFI 10 *Konsolidirani financijski izvještaji***, objavljen u svibnju 2011., zamjenjuje prethodnu verziju MRS 27 (2008) *Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji* (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MSFI 11 *Zajednički poslovi***, objavljen u svibnju 2011., zamjenjuje MRS 31 *Udjeli u zjedničkim pothvatima* (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MSFI 12 *Objavljivanje udjela u drugim subjektima***, objavljen u svibnju 2011., (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MSFI 13 *Mjerenje fer vrijednosti***, objavljen u svibnju 2011., (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MRS 27 *Nekonsolidirani financijski izvještaji***, (izmjenjen i dopunjen 2011.), konsolidacijski zahtjevi prethodno opisani u dijelu MRS 27 (2008.) revidirani su i sada sadržani u MSFI 10 *Konsolidirani financijski izvještaji* (na snazi MRS 27 (izmjenjen i dopunjen 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MSR 28 *Ulaganje u pridružena društva i zajednički pothvati*** (izmjenjen i dopunjen 2011.). Ova verzija zamjenjuje MRS 28 (2003.) *Ulaganje u pridružena društva* (na snazi MRS 28 (izmjenjen i dopunjen 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 *Prva primjena MSFI-jeva***, objavljen u ožujku 2012, izmjene i dopune za zajmove od države sa sniženom tržišnom kamatnom stopom prilikom prelaska na MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **Izmjene i dopune MSFI 7 *Financijski instrumenti - objavljivanje***, objavljen u prosincu 2011. godine, izmjene i poboljšanja objave o prijeboju financijske imovine i financijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.) te zahtijevane izmjene nakon objavljivanja prve primjene MSFI 9 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.)
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja*** - izmjena načina prikazivanja stavki ostale sveobuhvatne dobili (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012.)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“) (NASTAVAK)

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja (nastavak)

- Izmjene i dopune MRS-a 19 *Primanja zaposlenih* – dorada postupka za obračunavanje primanja nakon prestanka radnog odnosa (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MRS-a 32 *Financijski instrumenti - prezentiranje*, Izmjene i dopune MSFI 7 *Financijski instrumenti - objavljivanje*, objavljen u prosincu 2011. godine, izmjene i dopune zahtjeva upute o prijeboju financijske imovine i financijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- IFRIC 20 *Troškovi otkrivke u fazi proizvodnje površinskog kopa*, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom *Ciklus godišnjih poboljšanja 2009 – 2011*, objavljenih u svibnju 2012., zbirka izmijenjenih i dopunjenih MSFI, u odnosu na izdane izmjene i dopune od 2009. – 2011. Na pet standarda (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) izmjene i dopune prvenstveno utječu, s posljedičnim izmjenama i dopunama u drugim standardima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- *Vodič za prijelazno razdoblje*, objavljen u lipnju 2012. izmjene i dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12., (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune investicijskih subjekata za MSFI 10, MSFI 12, MRS 27 objavljen u listopadu 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)

Uprava Grupe je izabrala da navedene standarde, dorade i tumačenja ne primjenjuje prije njihova datuma stupanja na snagu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“) (NASTAVAK)

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja (nastavak)

Slijedi pregled glavnih zahtjeva MSFI-ja 9:

- Nalaže da se sva financijska imovina iz djelokruga MRS-a 39 *Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje* nakon prvog priznavanja vrednuje po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti.
- Najznačajniji utjecaj MSFI-ja 9 na klasifikaciju i vrednovanje financijskih obveza se odnosi na obračunavanje promjena fer vrijednosti financijske obveze, predodređene za iskazivanje kroz dobit i gubitak, koje su povezane s promjenama kreditnog rizika predmetne obveze. Promjene fer vrijednosti pripisive financijskim obvezama u kreditnom riziku nisu naknadno reklasificirane u račun dobiti i gubitka

U svibnju 2011. godine objavljen je paket od pet standarda koji obrađuju pitanja konsolidacije, zajedničkih poslova, pridružene subjekte i objavljivanja podataka, a to su MSFI 10, MSFI 11, MSFI 12, MRS 27 (prerađen 2011.) i MRS 28 (prerađen 2011.).

U nastavku slijedi pregled njihovih zahtjeva:

MSFI 10 zamjenjuje dijelove MRS-a 27 *Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji* koji se odnose na konsolidirane financijske izvještaje. Prema MSFI-ju 10, postoji samo jedna osnova konsolidacije, a to je kontrola. Donosi novu definiciju kontrole koja sadrži tri elementa: a) prevlast nad subjektom koji je predmet ulaganja, b) izloženost ili prava u odnosu na varijabilni prinos subjekta temeljem sudjelovanja u subjektu koji je predmet ulaganja i c) sposobnost korištenja prevlasti nad subjektom koji je predmet ulaganja s ciljem utjecaja na visinu povrata investitorovog ulaganja.

MSFI 11 zamjenjuje MRS 31 *Udjeli u zajedničkim pothvatima*. Prema MSFI-ju 11, zajednički poslovi se razvrstavaju u zajedničke operacije ili zajedničke pothvate zavisno od prava i obveza strana u poslu. Nadalje, pothvatnici se prema MSFI-ju 11 obračunavaju metodom udjela, dok se zajednički kontrolirani subjekti mogu po MRS-u 31 obračunavati ili metodom udjela, ili proporcionalnom metodom.

MSFI 12 je standard koji se bavi objavljivanjem i primjenjuje se na subjekte s udjelima u ovisnim društvima, zajedničkim poslovima, pridruženim subjektima i/ili nekonsolidiranim strukturiranim subjektima. Općenito, zahtjevi za objavljivanjem podataka iz MSFI-ja 12 širi su od onih u postojećim standardima.

U lipnju 2012. izdane su izmjene i dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 u cilju pojašnjavanja određenih prijelaznih smjernica o primjeni navedenih MSFI-a prvi put.

MSFI 13 *Mjerenje fer vrijednosti* uvodi jedan izvor uputa za utvrđivanje fer vrijednosti i objavljivanje s tim povezanih podataka. Standard definira fer vrijednost, okvir za njeno utvrđivanje i propisuje podatke koji se obvezno objavljuju u vezi s utvrđivanjem fer vrijednosti. Djelokrug MSFI-ja 13 je širok, on se primjenjuje i na financijske, i na nefinancijske instrumente kod kojih je prema drugim MSFI-jevima određivanje fer vrijednosti obvezno ili dopušteno, kao i na podatke koji se odnose na utvrđivanje fer vrijednosti, osim u određenim okolnostima.

Izmjene i dopune MSFI 7 i MRS 32 *Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza* i povezane informacije za objavu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“) (NASTAVAK)

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja (nastavak)

Izmjene i dopune MRS-a 32 pojašnjeni su postojeći problemi u vezi s kriterijima za prijeboj financijske imovine s financijskim obvezama.

Izmjene i dopune MSFI 7 zahtijevaju da subjekti objave informacije o pravima na prijeboj i poslovima u kojima ona postoje (kao što su davanje instrumenata osiguranja naplate) i odnose se na financijske instrumente u sklopu provedivih glavnih sporazuma o prijeboju ili sličnih sporazuma.

Izmjenama i dopunama MRS-a 19 *Primanja zaposlenih* promijenjen je način obračunavanja planova definiranih primanja i otpremnina kod raskida radnog odnosa. Najvažnija promjena odnosi se na obračunavanje promjena u obvezama temeljem definiranih primanja i imovine plana.

Godišnja dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2009-2011 objavljenih u svibnju 2012 obuhvaća nekoliko izmjena i dopuna raznih MSFI-jeva. Izmjene i dopunesu na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine i obuhvaćaju:

- izmjene i dopune MRS-a 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* i pojašnjeno je da rezervne dijelove, opremu u stanju pripravnosti i servisnu opremu treba klasificirati u nekretnine, postrojenja i opremu ako udovoljavaju definiciji nekretnina, postrojenja i opreme iz MRS-a 16, odnosno zalih.
- izmjenama i dopunama MRS-a 32 *Financijski instrumenti: prezentiranje* pojašnjeno je da se porez na dobit koja se odnosi na isplatu dobiti imateljima glavnih instrumenta i troškove transakcije glavnim instrumentima treba obračunavati sukladno MRS-u 12 *Porezi na dobit*.

IFRIC 20 *Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa* primjenjuje se na troškove uklanjanja otpada nastale aktivnostima na površinskom kopu u fazi proizvodnje rudnika (troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnji). Prema spomenutom tumačenju, troškovi uklanjanja otpada (otkrivke) kojim se omogućuje bolji pristup rudači priznaje se kao dugotrajna imovina (imovina nastala uklanjanjem otkrivke) kad su ispunjeni određeni kriteriji.

Uprava Društva predviđa da usvajanje MSFI 10 *Konsolidirani financijski izvještaji*, MSFI 11 *Zajednički poslovi*, MSFI 12 *Objavlivanje udjela u drugim subjektima*, neće značajno utjecati na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

Grupa je izabrala da navedene standarde, dorade i tumačenja ne primjenjuje prije njihova datuma stupanja na snagu. Uprava Grupe predviđa da će usvajanje MSFI-a 9 *Financijski instrumenti* značajno utjecati na mjerenje i objavljivanje financijskih instrumenata te će usvajanje MSFI-a 13 *Utvrđivanje fer vrijednosti* utjecati na objavljivanje iscrpnijih podataka u financijskim izvještajima.

Uprava Grupe predviđa da će primjena opisanih izmjena i dopuna MRS-a 32 i MSFI-ja 7 u budućnosti dovesti do objavljivanja više informacija o prijeboju financijske imovine s financijskom obvezama, također Uprava Grupe smatra da IFRIC 20 neće utjecati na financijske izvještaje Grupe jer se Grupa ne bavi ovom vrstom djelatnosti.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“).

Osnova pripreme

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

Konsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određene dugotrajne imovine i financijskih instrumenata koji su mjereni po fer vrijednosti, i u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i hrvatskim zakonskim propisima.

Izvještajna valuta

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe pripremljeni su u kunama. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2012. godine bio je 7,545624 HRK za 1 EUR i 5,726794 za 1 USD (31. prosinca 2011. godine: 7,530420 HRK za 1 EUR i 5,819940 za 1 USD).

Osnova konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju financijske izvještaje Društva i subjekata pod njegovom kontrolom (njegovih ovisnih društava). Društvo ima kontrolu nad onim subjektima u kojima ima moć upravljanja financijskim 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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u lisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Osnova konsolidacije (nastavak)

Financijski 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 financijskim 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 financijskim 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 financijskim 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 konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju 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, dobiti i gubici se eliminiraju do visine udjela grupe u predmetnom pridruženom društvu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. 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 po povijesnom trošku 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:

	2012.	2011.
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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. 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 izvještaja o financijskom položaju 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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. 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 nadoknadiivi 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 nadoknativog 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 nadoknativog 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 dospijecem do tri mjeseca.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijski i poslovni najam

Najmovi se svrstavaju u financijske 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 financijskog najma početno se priznaje kao imovina Grupe po fer vrijednosti na početku najma ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavcu iskazuje se u izvještaju o financijskom položaju kao obveza za financijski najam.

Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski 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 najmnine 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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. 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 objektivni dokaz da Grupa neće biti u mogućnosti naplatiti sve dospjele iznose u izvorno utvrđenim rokovima.

Strane valute

Financijski izvještaji Grupe prezentirani su u valuti primarnog gospodarskog okružja u kojem subjekt posluje, odnosno njihovoj funkcijskoj 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 povijesnog 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 dobiti priznaju direktno u kapital. Kod ove kategorije nenovčanih stavki se svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao preračunavanjem također priznaje kao ostala sveobuhvatna dobit.

Otpremnine 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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. 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 financijskim 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 izračunati 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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Rezerviranja

Grupa priznaje rezerviranja kad imaju sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će odljev 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 financijski 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.

Financijska 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 mjere po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije, osim one financijske 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.

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

Metoda efektivne kamate

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijskog 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 financijskog sredstva ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

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

Financijska 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.

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

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

Financijsko 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 mjerenju ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila, ili
- ako financijsko sredstvo sačinjava grupu financijske imovine ili financijskih 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 "*Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*" 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 financijske 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 financijskom sredstvu. Fer vrijednost se određuje na način opisan u bilješki 30.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Ulaganja koja se drže do dospijeca

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Dividende na glavnicike 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 financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Potraživanja od kupaca, po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili odredivim 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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine

Financijska 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. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivni dokaz da je na procijenjene buduće novčane tokove ulaganja utjecao jedan događaj ili više njih nakon početnog priznavanja financijskog 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 financijske imovine, objektivni dokaz umanjenja može uključiti

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

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

Kod financijske 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 financijsko sredstvo.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

Knjigovodstvena vrijednost financijskog sredstva se izravno umanjuje za gubitke zbog umanjenja kod sve financijske 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 financijskog 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 financijske 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 priznati 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 priznato.

Gubici uslijed umanjenja glavnčkih instrumenata iz portfelja raspoloživog za prodaju koji su ranije priznati 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 financijske imovine

Grupa prestaje priznavati financijsko sredstvo samo ako je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po osnovi sredstva, ako financijsko 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 financijskim sredstvom, to sredstvo nastavlja priznavati, zajedno s priznavanjem posudbe za koju je dan kolateral a koja je dobivena za prihode koje je primila.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijske obveze i glavnički instrumenti

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

Dužnički i glavnički instrumenti se razvrstavaju ili kao financijske obveze ili u glavnice, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma.

Glavnički instrumenti

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

Obveze temeljem ugovora o financijskoj garanciji

Obveze temeljem ugovora o financijskoj garanciji se početno mjere 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.

Financijske obveze

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

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

Financijske 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.

Financijska obveza se klasificira kao obveza namijenjena trgovanju ako:

- je nastala prvenstveno radi reotkupa u bliskoj budućnosti ili
- je sastavni dio utvrđenog portfelja financijskih 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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u lisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijske obveze i glavnički instrumenti (nastavak)

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

Financijske obveze koje nisu namijenjene trgovanju 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 mjerenju ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila ili
- ako je financijska obveza dio grupe financijske imovine ili financijskih 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 "Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje" 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.

Financijske 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 financijsku obvezu.

Ostale financijske obveze

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

Ostale financijske obveze se kasnije mjere 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 financijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja financijskih obveza

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim 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, mjesečne 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 najma i prodaje robe odnose se najam i prodaju telekomunikacijske opreme potrebne za pružanje telekomunikacijskih usluga.

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.

Izveštavanje o poslovnim segmentima

Međunarodni standardi financijskog 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 rasporediti na segment i ocijeniti njegovo poslovanje, te
- c) za koji postoje zasebne financijske informacije.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 financijskog izvještaja (prepravke za knjiženje) se knjiže u financijskim izvješćima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne knjiže, objavljuju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. 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 planiranom 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 primjerenosti fluktuacije stopa koje se koriste kod izračunavanja rezervacija.

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2012.	2011.
Prihodi od javne govorne usluge	274.481	264.123
Prihodi od interkonekcijskih usluga	140.721	101.642
Prihodi od internetskih usluga	86.304	68.691
Prihodi od podatkovnih usluga	24.656	21.769
Prihodi od multimedijalnih usluga	17.448	10.689
Prihodi od trgovinskog zastupanja	203	5.124
Prihodi od najma i prodaje opreme	3.130	2.513
Ostali prihodi od prodaje	4.498	6.456
	<u>551.441</u>	<u>481.007</u>

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012.	2011.
Prihodi od naplate starih potraživanja	3.021	3.764
Prihodi od plaćanja u naravi	427	426
Prihodi od naplaćenih penala	4.064	-
Prihodi od najma – sustava naplate	13	-
Ostali prihodi	3.005	1.511
	<u>10.530</u>	<u>5.701</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

6. TROŠKOVI OSOBLJA

	2012.	2011.
Neto plaće	28.912	28.397
Porezi i doprinosi	22.690	22.257
Naknada troškova zaposlenima	2.479	2.431
	<u>54.081</u>	<u>53.085</u>

Broj zaposlenih na dan 31. prosinca 364 387

Troškovi koji se nadoknađuju zaposlenima obuhvaćaju dnevnice, 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

	2012.	2011.
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	49.774	46.192
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	6.208	10.124
	<u>55.982</u>	<u>56.316</u>

8. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DUGOTRAJNE I KRATKOTRAJNE IMOVINE

	2012.	2011.
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	49.034	-
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	5.583	10.165
	<u>54.617</u>	<u>10.165</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

9. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2012.	2011.
Troškovi naknade priključenja parica	61.367	59.511
Troškovi održavanja	17.847	14.770
Režijski troškovi	8.889	9.706
Troškovi fakturiranja	7.338	7.011
Marketinške usluge	6.704	7.182
Naknade i provizije bankama i drugim financijskim institucijama	2.945	3.434
Trošak materijala	2.896	2.463
Usluge rezidencijalne prodaje	2.630	4.501
Intelektualne usluge	1.899	2.170
Troškovi reprezentacije	1.571	1.114
Premije osiguranja	1.312	1.677
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	1.182	1.101
Trošak prodanih roba i usluga	661	4.940
Sponzorstva	571	297
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	21	-
Ostali operativni troškovi	9.000	4.709
	<u>126.833</u>	<u>124.586</u>

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2012.	2011.
Prihodi od kamata i naknada	6.254	6.176
Pozitivne tečajne razlike	854	1.299
	<u>7.108</u>	<u>7.475</u>

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2012.	2011.
Troškovi kamata i naknada	79.838	80.052
Negativne tečajne razlike	2.663	12.458
	<u>82.501</u>	<u>92.510</u>

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

12. 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 Optima Telekom d.d. nije imalo obvezu plaćanja poreza na dobit u 2012. 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 2012. godini na temelju ostvarene dobiti iz poslovanja.

Porez na dobit uključuje:

	2012.	2011.
Trošak tekućeg poreza u Hrvatskoj	177	738
Trošak tekućeg poreza u Sloveniji	108	111
Porez na dobit (iskazan u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti)	285	849

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

	2012.	2011.
Računovodstveni gubitak prije poreza	(104.607)	(66.620)
Porez na dobit izračunat primjenom prosječne ponderirane porezne stope na dobit društava u pripadajućim zemljama	(20.921)	(13.324)
Učinak trajnih poreznih razlika	11.409	466
Učinak prenesenih poreznih gubitaka	9.797	13.707
Porez na dobit (iskazan u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti)	285	849

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

12. POREZ NA DOBIT (nastavak)

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

Godina nastanka poreznog gubitka	Iznos	Godina isteka za prijenos
2008.	100.916	2013.
2009.	110.799	2014.
2010.	64.157	2015.
2011.	67.737	2016.
2012.	48.201	2017.
	<u>391.810</u>	

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

Odgođena porezna imovina nije priznata u konsolidiranim financijskim izvještajima zbog neizvjesnih budućih oporezivih dobiti i mogućnosti korištenja odgođene porezne imovine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

13. NEMATERIJALNA IMOVINA

NABAVNA VRIJEDNOST

	Koncesije i prava	Softver	Imovina u pripremi	Ukupna nematerijalna imovina
Na dan 31. prosinca 2010.	8.188	77.465	-	85.653
Povećanja	-	2.855	-	2.855
Prodaja i rashod	-	(9)	-	(9)
Na dan 31. prosinca 2011.	8.188	80.311	-	88.499
Povećanje	-	-	1.941	1.941
Prijenos iz imovine u pripremi	-	1.941	(1.941)	-
Na dan 31. prosinca 2012.	8.188	82.252	-	90.440

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI

Na dan 31. prosinca 2010.	1.386	51.850	-	53.236
Amortizacija tekuće godine	272	9.852	-	10.124
Prodaja i rashod	-	(4)	-	(4)
Na dan 31. prosinca 2011.	1.658	61.698	-	63.356
Amortizacija tekuće godine	272	5.936	-	6.208
Na dan 31. prosinca 2012.	1.930	67.634	-	69.564

NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Na dan 31. prosinca 2011.	6.530	18.613	-	25.143
Na dan 31. prosinca 2012.	6.258	14.618	-	20.876

Nematerijalna imovina Grupe uključuje pravo na pružanje telekomunikacijskih usluga (koncesije i prava) knjigovodstvene vrijednosti 6.257 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2012. godine (2011.: 6.530 tisuća kuna). Hrvatska agencija za telekomunikacije dana 19. studenoga 2004. godine Grupi je odobrila pravo na pružanje telekomunikacijskih usluga.

Na dan 31. prosinca 2012. godine, nabavna vrijednost nematerijalne imovine sa ograničenim vlasništvom kao rezultat kolateralizacije iznosi 74.570 tisuća kuna (2011.: 74.538 tisuća kuna).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Vozila	Umjetnička djela	Imovina u pripremi	Ulaganja na tuđoj imovini	Ukupna materijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST								
Na dan 31. prosinca 2010.	23	25.524	483.838	126	46	41.904	3.768	555.229
Povećanja	-	369	1.545	-	-	29.863	273	32.056
Prijenos iz imovine u pripremi	-	-	66.544	-	-	(66.544)	-	-
Prodaja	-	-	(1.637)	-	-	-	-	(1.637)
Na dan 31. prosinca 2011.	23	25.893	550.290	126	46	5.229	4.041	585.648
Povećanja	-	685	9.048	571	-	41.494	79	51.877
Prijenos iz imovine u pripremi	-	575	36.677	-	-	(37.635)	383	-
Prodaja	-	4	(3.608)	-	-	-	-	(3.604)
Na dan 31. prosinca 2012.	23	27.157	592.407	697	46	9.088	4.503	633.921
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Na dan 31. prosinca 2010.	-	4.357	158.646	73	-	-	3.210	166.286
Amortizacija tekuće godine	-	651	45.206	23	-	-	312	46.192
Prodaja	-	-	(1.203)	-	-	-	-	(1.203)
Na dan 31. prosinca 2011.	-	5.008	202.649	96	-	-	3.522	211.275
Amortizacija tekuće godine	-	670	48.797	64	-	-	243	49.774
Prodaja	-	-	(321)	-	-	-	-	(321)
Na dan 31. prosinca 2012.	-	5.678	251.125	160	-	-	3.765	260.728
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST								
Na dan 31. prosinca 2011.	23	20.884	347.641	30	46	5.229	519	374.372
Na dan 31. prosinca 2012.	23	21.479	341.282	537	46	9.088	738	373.193

Na dan 31. prosinca 2012. godine nabavna vrijednost nekretnina postrojenja i oprema danih kao osiguranje kredita iznosi 478.177 tisuća kuna (2011: 461.869 tisuća kuna).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

15. OSTALA DUGOTRAJNA IMOVINA

	2012.	2011.
Kreditni odobreni vlasniku društva	13.679	12.913
Kreditni odobreni trgovačkim društvima	35.355	34.989
Dugoročni depoziti	3.530	3.524
	52.564	51.426
Umanjenje vrijednosti kredita i depozita	(49.034)	(3.459)
	3.530	47.967
Sudjelujući interesi (udjeli)	35	-
	3.565	47.967

OT-Optima Telekom d.o.o. je prije preoblikovanja u dioničko društvo 27. veljače 2007. godine odobrila kredit gospodinu Matiji Martiću u iznosu od 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 2012. 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.d.

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.

Grupa je na dan 31. prosinca 2012. godine ispravila navedena potraživanja prema Matiji Martiću u ukupnom iznosu.

OT-Optima Telekom d.o.o. je 2007. godine odobrilo tri dugoročna kredita društvu Optima OSN Inženjering d.o.o., Rijeka u iznosima kako slijedi:

- 15.000 tisuća kuna s dospijećem 31. listopada 2010. i kamatnom stopom 11,50%
- 5.000 tisuća kuna s dospijećem 31. listopada 2010. i kamatnom stopom 11,50%
- 2.000 tisuća kuna s dospijećem 13. kolovoza 2010. i kamatnom stopom 11,50%

Kreditni su odobreni s namjerom razvoja IP Centrex usluge koju društvo namjerava koristiti. Instrumenti osiguranja su tri mjenice u iznosu odobrenih kredita uvećani za kamate, naknade i troškove te tri bianco zadužnice. U 2010. godini Uprava Društva je potpisala dodatke ugovora o kreditima za produženje datuma dospijeća do 30. travnja 2013. godine, odnosno do 13. kolovoza 2012. godine. U 2012. godini, Uprava Društva potpisala je novi reprogram kredita kojem je dospijeće 13. kolovoza 2012. godine, prolongirano na 13. kolovoza 2014. godine.

Ugovorima i dodacima ugovora za sva tri kredita ugovoreno je da se kamate obračunavaju mjesečno i pripisuju glavnici kredita.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

15. OSTALA DUGOTRAJNA IMOVINA (nastavak)

Dana 21. siječnja 2008. godine Optima OSN- Inženjering d.o.o. izvršio je djelomični povrat odobrenog kredita u nominalnom iznosu od 5.000 tisuća kuna u iznosu od 1.780 tisuća kuna te je nova glavnica po osnovi navedenog kredita iznosila 3.220 tisuća kuna.

Na dan 31. prosinca 2012. godine stanje navedenih kredita iznosi ukupno 35.355 tisuća kuna i to:

- 26.295 tisuća kuna - glavnica kredita 15.000 tisuća kuna i pripisane kamate 9.295 tisuća kuna
- 5.702 tisuća kuna – glavnica 3.220 tisuća kuna i pripisane kamate 2.482 tisuća kuna.
- 3.358 tisuća kuna – glavnica 2.000 tisuća kuna i pripisane kamate 1.358 tisuća kuna

Uprava ne vjeruje kako su potraživanja od društva Optima OSN Inženjering d.o.o., Rijeka u potpunosti naplativa te je iz tog razloga navedeni iznos ispravljen u cjelosti na dan 31. prosinca 2012. godine.

Kretanje ispravka vrijednosti kredita i depozita:

Početno stanje 01. siječnja	3.459	3.459
Otpisano tijekom godine	(3.459)	-
Dodatna rezerviranja	49.034	-
Završno stanje 31. prosinca	<u>49.034</u>	<u>3.459</u>

Sudjelujući interesi odnose se na udjele u tvrci Pevec d.d., stečene nenaplaćenim potraživanjima od iste.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

16. ZALIHE

	2012.	2011.
Trgovačka telekomunikacijska roba	1.283	2.239
	<u>1.283</u>	<u>2.239</u>

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2012.	2011.
Potraživanja od kupaca u zemlji	99.263	99.922
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	10.986	12.487
Potraživanja za kamate	2	78
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(30.442)	(30.316)
	<u>79.809</u>	<u>82.171</u>

	2012.	2011.
Potraživanja od kupaca	110.249	112.409
Rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja	(30.442)	(30.316)
Ukupno neto potraživanje	<u>79.807</u>	<u>82.093</u>

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

Kretanje ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja:

	2012.	2011.
01. siječanj	30.316	25.368
Otpisano tijekom godine	(3.398)	(1.182)
Naplaćeno tijekom godine	(2.059)	(3.002)
Dodatna rezerviranja	5.583	9.132
Završno stanje	<u>30.442</u>	<u>30.316</u>

Starosna struktura potraživanja Grupe:

	2012.	2011.
Nedospjelo	53.198	62.937
do 120 dana	24.833	18.243
120 - 360 dana	8.094	7.445
preko 360 dana	24.124	23.784
Ukupno	<u>110.249</u>	<u>112.409</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

18. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH I DRUGIH INSTITUCIJA

	2012.	2011.
Ostala potraživanja od države i drugih institucija	829	328
	<u>829</u>	<u>328</u>

19. DANI ZAJMOVI I DEPOZITI

	2012.	2011.
Depoziti	588	661
	<u>588</u>	<u>661</u>

Kratkoročna financijska imovina u 2012. godini sastoji se samo od danih depozita.

20. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

	2012.	2011.
Razgraničeni troškovi privlačenja korisnika	32.868	41.286
Unaprijed plaćeni troškovi najma opreme	16.830	18.896
Troškovi obrade kredita	797	1.167
	<u>50.495</u>	<u>61.349</u>

Kretanje plaćenih troškova budućeg razdoblja:

	2012.	2011.
Početno stanje 1. siječnja	61.349	54.942
Povećanje plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda	26.431	49.115
Knjiženo na trošak tijekom godine	(37.285)	(42.708)
Završno stanje 31. prosinca	<u>50.495</u>	<u>61.349</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

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

	2012.	2011.
Stanje na bankovnim računima	1.042	967
Stanje na deviznom računu	759	413
Novac u blagajni	19	15
Novac i novčani ekvivalenti	1.820	1.395

22. 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 prvokupa prilikom kupnje dionica.

Zarada po dionici:

	2012.	2011.
Gubitak za godinu	(104.890)	(67.469)
Broj dionica	2.820.070	2.820.070
Gubitak po dionici	(37,20)	(23,92)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

22. UPISANI KAPITAL (nastavak)

Struktura dioničara na dan 31. prosinca:

Dioničari	2012.		2011.	
		%		%
MARTIĆ MATIJA	18.596	65,94	18.596	65,94
ZAGREBAČKA BANKA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA UNICREDIT BANK AUSTRIA AG	18.596	65,94	18.596	65,94
ZAGREBAČKA BANKA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA UNICREDIT BANK AUSTRIA AG	1.605	5,69	1.605	5,69
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./R5	1.385	4,91	1.385	4,91
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./R5	1.338	4,74	1.345	4,77
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./RBA	966	3,43	979	3,47
SOCIETE GENERALE-SPLITSKA BANKA D.D./AZ OBVEZNI MIROVINSKI FOND (1/1)	766	2,72	766	2,72
ZAGREBAČKA BANKA D.D. (1/1)	428	1,52	725	1,52
ŽUVANIĆ ROLAND (1/1)	303	1,07	303	1,07
JOVIČIĆ GORAN (1/1)	202	0,72	202	0,72
HRVATSKA POŠTANSKA BANKA D.D./ZBIRNI RAČUN ZA KLJENTE BANKE	144	0,51	144	0,51
SOCIETE GENERALE-SPLITSKA BANKA D.D./AZ PROFIT DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND (1/1)	127	0,45	127	0,45
INTERKAPITAL D.D. (1/1)	102	0,36	108	0,38
ČORAK LJERKA (1/1)	100	0,35	100	0,35
ČERNOŠEK KRUNOSLAV (1/1)	100	0,35	91	0,32
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D. (1/1)	91	0,32	85	0,30
INTERKAPITAL VRIJEDNOSNI PAPIRI D.O.O./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DP	69	0,25	74	0,26
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZA DF	57	0,20	60	0,21
KMETOVIĆ IVO (1/1)	43	0,15	57	0,20
OREŠKOVIĆ STJEPAN (1/1)	38	0,13	43	0,15
HUGHES KATIĆA (1/1)	38	0,13	38	0,13
SULJE ZORAN (1/1)	34	0,12	38	0,13
KANTOCI IVANIŠEVIĆ KRISTINA (1/1)	32	0,11	34	0,12
CELIŽIĆ MARIO (1/1)	30	0,11	30	0,11
Mali dioničari	7.998	28,36	8.072	28,63
	1.607	5,70	1.533	5,43
	28.201	100,00	28.201	100,00

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

23. OBVEZE PO DUGOROČNIM I KRATKOROČNIM ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	2012.	2011.
Obveze po primljenim zajmovima i kreditima	560.206	644.372
Kamata	14.028	5.832
Ukupne obveze po primljenim zajmovima i kreditima	574.234	650.204
Kratkoročni dio obveza po primljenim zajmovima i kreditima	(574.234)	(120.064)
Dugoročni dio obaveza po primljenim zajmovima i kreditima	-	530.140

Na dan 31. prosinca 2012. godine nabavna vrijednost nekretnina postrojenja i oprema danih kao osiguranje kredita iznosi 478.177 tisuća kuna (2011.: 461.869 tisuća kuna) te nematerijalna imovina sa ograničenim vlasništvom kao rezultat kolateralizacije iznosi 74.570 tisuća kuna (2011.: 74.538 tisuća kuna).

Zagrebačka banka je 11. veljače 2013. godine blokirala poslovni račun Društva Matice te je time učinila svoja potraživanja dospjelima. Sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 102/2012 i 11/2012) Društvo Matica je predalo 11. veljače 2013. godine prijedlog za pokretanjem predstečajne nagodbe. Budući da će procesom predstečajne nagodbe sva dugovanja biti reprogramirana svi dugoročni zajmovi i krediti su reklasificirani u kratkoročne.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

23. OBVEZE PO DUGOROČNIM I KRATKOROČNIM ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

Banka Krediti	Originalna valuta	Iznos kredita u valuti	Dospijecje	2012.	2011.
Hypo banka	EUR	6.750	01.09.2013.	14.366	30.567
Zagrebačka banka	EUR	42.860	15.01.2014.	323.405	322.754
Zagrebačka banka	EUR	20.325	15.01.2014.	153.365	153.056
BKS banka	EUR	5.000	31.12.2013.	22.761	22.715
Optima OSN Inženjering	HRK	3.400	31.05.2012.	-	340
Kreditna banka Zagreb	HRK	1.800	05.05.2013.	1.800	1.800
OTP banka	EUR	850	30.10.2012.	6.414	-
Storm	HRK	6.000	01.07.2013.	4.909	-
OTP banka	EUR	756	01.11.2013.	1.844	3.849
Centar banka	HRK	4.500	15.09.2012.	-	4.542
Centar banka	EUR	601	18.03.2013.	4.586	-
OTP banka	HRK	200	01.11.2013.	184	90
Leasing ugovori					
Hypo leasing Kroatien	EUR	115	01.07.2015.	284	381
Raiffeisen leasing	EUR	528	01.10.2012.	-	1.611
Hypo leasing Kroatien	EUR	780	01.06.2023.	3.725	3.961

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

23. OBVEZE PO DUGOROČNIM I KRATKOROČNIM ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

	Originalna valuta	Iznos kredita u valuti	Dospijede	2012.	2011.
Leasing ugovori					
IT Tel	EUR	1.513	19.02.2015.	4.497	6.244
IT Tel	EUR	1.298	01.02.2015.	3.720	5.223
Storm	HRK	327	-	-	33
Storm	HRK	8.326	29.02.2012.	-	2.974
Huawei	EUR	2.770	01.08.2013.	9.880	17.849
SG Leasing	EUR	168	11.12.2014.	876	1.276
Erste factoring	HRK	58.428	31.05.2012.	-	58.428
IBM	USD	778	01.06.2013.	1.416	2.476
Kapsh Tis	HRK	3.229	15.11.2012.	646	2.583
Computech	EUR	200	15.09.2012.	1.145	1.620
Euroleasing	EUR	68	28.02.2015.	383	-
				560.206	644.372

Prosječna ponderirana kamatna stopa po primljenim dugoročnim i kratkoročnim kreditima iznosi 6,85% (2011. godine 7,50%).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

23. OBVEZE PO DUGOROČNIM I KRATKOROČNIM ZAJMOVIMA I KREDITIMA (nastavak)

	2012.	2011.
EUR	551.251	571.106
HRK	7.539	70.790
USD	1.416	2.476
Dugoročne obveze po zajmovima i kreditima	560.206	644.372

Dana 31. prosinca 2010. godine Zagrebačka banka d.d., Zagreb odobrila je Društvu Matici 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 dospijeva na drugu godišnjicu od dana sklapanja ugovora, odnosno 31. prosinca 2012. godine
- druga rata kredita dospijeva 31. ožujka 2013. godine
- treća rata kredita dospijeva 30. lipnja 2013. godine
- četvrta rata kredita dospijeva 30. rujna 2013. godine
- peta rata kredita dospijeva 31. prosinca 2013. godine.

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

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 Matice, zasnivanje založnog prava na dionicama Društva Matice, vinkulirane police osiguranja založenih nekretnina i pokretnina.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

23. OBVEZE PO DUGOROČNIM I KRATKOROČNIM 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 dospjele 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 dospelja, odnosno 15. siječnja 2014. godine. Kamata se obračunava po stopi od 10% godišnje i dospjeva jednokratno na dan konačnog dospelja. 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 Matice, zasnivanje založnog prava na dionicama Društva Matice, vinkulirane police osiguranja založenih nekretnina i pokretnina.

Društvo se obvezalo zadovoljiti sljedeće financijske obveze, na nekonsolidiranoj osnovi, za vrijeme otplate kredita kod Zagrebačke banke d.d., Zagreb koji imaju konačno dospelje 2014. godine:

Omjer/ Vrijednost	2011.	2012.	2013.	2014.
Minimalni rast ukupnih prihoda	8%	13%	10%	6%
Minimalno ulaganje u materijalnu i nematerijalnu imovinu (kao % ukupnih prihoda)	6%	6%	6%	6%
Inkrementalna EBITDA marža	32%	33%	34%	35%

Pored navedenih uvjeta Društvo Matica mora pravovremeno notificirati ili ishoditi pravovaljanu suglasnost u svezi slijedećih poslovnih događaja: kapitalnih izdataka, akvizicija, financijskog 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.

24. OBVEZE PO DUGOROČNOM POREZnom REPROGRAMU

	2012.	2011.
Obveze po dugoročnom poreznom reprogramu	<u>1.465</u>	<u>-</u>
	<u>1.465</u>	<u>-</u>

Grupa je dana 21. studenog 2012. godine dobilo rješenje Ministarstva financija, kojim se odobrava zahtjev za reprogramom poreznog duga po poreznim obvezama na dan 31. siječnja 2012. godine. Reprogram je odobren na 36 jednakih mjesečnih kamata od kojih je prvi dospio 21. prosinca 2012. godine, a posljednji 21. studenog 2015. godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

25. IZDANE OBVEZNICE

	2012.	2011.
Nominalna vrijednost	250.000	250.000
Naknade za izdavanje obveznica	(1.461)	(2.923)
Obveze po osnovi obračunatih kamata	20.875	20.874
	<u>269.414</u>	<u>267.953</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 koja je dospjela 1. veljače 2013. godine nije plaćena. 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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

25. IZDANE OBVEZNICE (nastavak)

Zagrebačka banka d.d., agent prilikom izdavanja obveznica će provjeravati na kraju svake godine na osnovi revidiranih konsolidiranih financijskih izvještaja da li se Društvo pridržava svih definiranih uvjeta. Društvo je također preuzelo obvezu povećati temeljni kapital do 30. lipnja 2009. godine kroz izdavanje novih dionica te povećanje ne može biti manje od 150 milijuna kuna. Vlasnici obveznica imali su pravo prvokupa novoizdanih dionica. Vlasnici obveznica mogu zahtijevati privremenu naplatu nominalnog iznosa dionica ukoliko se Društvo ne pridržava gore navedenih uvjeta. Društvo je, kao što je objašnjeno u bilješci 22, 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 2012. i 2011. godine.

Slijedom zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 1., paragraf 65., u slučajevima kad zajmoprimac prije ili na dan izvještajnog razdoblja ne ispuni specifične uvjete vezano uz posudbe, uz pravo zajmoprimca da zahtijeva isplatu iznosa posudbe po pozivu na isplatu, dugoročne posudbe se klasificiraju kao kratkoročne i u slučaju kad se zajmodavac suglasi da nije potrebno izvršiti prijevremenu otplatu nakon datuma izvještavanja, a prije dana odobrenja financijskih izvještaja. U priloženim financijskim 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 reklasificirala svoje obveze od izdanih obveznica u kratkoročne obveze.

26. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2012.	2011.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	187.985	86.600
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	7.138	11.328
	<u>195.123</u>	<u>97.928</u>

Prosječno razdoblje plaćanja obveza prema dobavljačima iznosilo je 168 dana (2011. godine: 103 dana).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

27. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2012.	2011.
Obveze za predujmove	7.453	8.130
Obveze za PDV	4.277	4.245
Neto plaće	2.540	2.532
Porezi i doprinosi na plaće	1.861	1.862
Ostale obveze prema državi	810	1.505
Ostale obveze	254	87
	<u>17.195</u>	<u>18.361</u>

28. OBRAČUNATI TROŠKOVI I ODGOĐENI PRIHODI

	2012.	2011.
Obračunate kamate	30.786	15.646
Odgođeni prihodi za najam opreme	13.500	14.500
Obračunati troškovi za koje nisu primljene fakture od dobavljača u zemlji	11.797	12.613
Odgođeni prihodi od javnobilježničkih naknada	3.380	3.337
Obračunati troškovi za koje nisu primljene fakture od dobavljača u inozemstvu	5.986	531
	<u>65.449</u>	<u>46.627</u>

Kretanje obračunatih troškova i odgođenih prihoda:

	2012.	2011.
Početno stanje 1. siječnja	46.627	19.554
Povećanje obračunatih troškova i odgođenih prihoda	75.346	83.440
Ukidanje rezerviranja tijekom godine	(56.524)	(56.367)
Završno stanje 31. prosinca	<u>65.449</u>	<u>46.627</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

29. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

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

	2012.	2011.
Potraživanja		
Matija Martić	-	12.913
Obveze		
Matija Martić	-	-

Naknade isplaćene u 2012. godini svim članovima Uprave i Nadzornog odbora iznosile su 6.585 tisuća kuna (2011.: 5.491 tisuća kuna) kako slijedi:

- ukupne naknade isplaćene članovima Uprave i Nadzornog odbora u OT-Optima Telekom d.d. iznose 5.902 tisuća kuna (uključujući primanja većinskom vlasniku Društva);
- ukupne naknade isplaćene članovima Uprave i Nadzornog odbora u Optima Direct d.o.o. iznose 683 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 2012. godini ukupno 2.408 tisuća kuna (2011.: 2.009 tisuća kuna). Isplate se odnose na njegov rad u Društvu. Krediti dani većinskom vlasniku Grupe na dan 31. prosinca 2012. godine iznose 0 tisuća kuna (2011.: 12.913 tisuća kuna) i detaljno su opisani u bilješci 15 konsolidiranih financijskih izvještaja. Potraživanje od većinskog vlasnika u iznosu od 13.680 tisuća kuna je na dan 31. prosinca 2012. godine u cjelosti ispravljen.

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.

Podaci o članovima Uprave i Nadzornog odbora koji su ujedno i dioničari društva na dan 31. prosinca 2012. godine:

- Matija Martić, predsjednik Uprave drži 65,94% temeljnog kapitala odnosno 1.850.569 redovnih dionica.
- Goran Jovičić, član Uprave drži 0,71% temeljnog kapitala, odnosno 20 200 redovnih dionica.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završavajući s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Tijekom razdoblja Grupa je većinu svojih financijskih instrumenata koristila za financiranje poslovanja. Financijski 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)

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osigurala da subjektima u sklopu grupe bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Kapital Grupe se sastoji od dužničkog dijela, koji uključuje primljene zajmove i kredite objavljene u bilješci 23. umanjene za novac i blagajni i stanja na računima u bankama i vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, pričuve i zadržanu dobit, objavljene u bilješci 22.

Uprava Grupe 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:

	2012.	2011.
Dug (dugoročni i kratkoročni zajmovi i krediti)	843.648	918.157
Novac i novčani ekvivalenti	(1.820)	(1.395)
Neto dug	841.828	916.762
Kapital	(591.569)	(486.679)
Neto odnos duga i kapitala	(142,30%)	(188,37%)

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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

30. 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 financijske imovine, financijskih obveza i glavnih instrumenata su detaljnije navedene u bilješci 3 uz konsolidirane financijske izvještaje.

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Kategorije financijskih instrumenata

	2012.	2011.
Financijska imovina		
Zajmovi	4.153	48.628
Novac i novčani ekvivalenti	1.820	1.395
Potraživanja	80.962	83.488
	<u>86.935</u>	<u>133.511</u>
Financijske obveze po amortiziranom trošku		
Obveze po izdanim obveznicama	269.414	267.953
Obveze po zajmovima i kreditima	574.234	650.204
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	270.819	155.304
	<u>1.114.467</u>	<u>1.073.461</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

30. 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.

	2012.	2011.	2012.	2011.
	Obveze		Imovina	
EUR	585.752	585.805	21.374	23.459
USD	1.939	2.967	-	-
	<u>587.691</u>	<u>588.772</u>	<u>21.374</u>	<u>23.459</u>

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 2012. godini u odnosu na relevantne strane valute (2011.: 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.

	2012.	2011.	2012.	2011.
	Obveze		Imovina	
EUR	58.575	58.580	2.137	2.346
USD	194	297	-	-
	<u>58.769</u>	<u>58.877</u>	<u>2.137</u>	<u>2.346</u>

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 dolarima (USD).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kamatni rizik

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

Dugoročne obveze Grupe po kreditima i zajmovima s varijabilnim kamatnim stopama iznose 347.832 tisuća kuna (2011.: 368.636 tisuća kuna), te je izloženost Društva kamatnom riziku značajna. Porast kamatnih stopa od 1% utjecao bi na porast financijskih rashoda za 3.847 tisuća kuna u godini koja je završila 31. prosinca 2012. godine (2011.: 3.686 tisuća kuna), 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 financijski 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 financijskih 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 provele 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 konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

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

Kupac	Zemlja sjedišta	2012.	2011.
Telekom Slovenije	Slovenija	4.579	6.051
HT	Hrvatska	1.210	2.548
VIPnet	Hrvatska	974	970
Tele2	Hrvatska	451	963
CARnet	Hrvatska	238	208
IT –TEL	Slovenija	73	155
		<u>7.525</u>	<u>10.895</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

30. 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 dospjeća potraživanja i obveza.

Tablična analiza rizika likvidnosti i rizika kamatnih stopa

Tablice u nastavku prikazuju dospjeća ugovornih obveza Grupe iskazanih u bitanci na kraju razdoblja.

Tablice su izrađene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama na datum dospjeća. Tablice prikazuju novčane tokove po glavnici i kamatama.

	Do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
2012.				
Beskamatne obveze	205.370	-	-	205.370
Kamatne obveze	843.648	-	-	843.648
	1.049.018	-	-	1.049.018
2011.				
Beskamatne obveze	108.677	-	-	108.677
Kamatne obveze	120.063	795.850	2.243	918.156
	228.740	795.850	2.243	1.026.833

Beskamatne obveze do godine dana najvećim dijelom sastoje se od obveza prema dobavljačima u iznosu od 195.123 tisuća kuna za 2012. godinu (2011.: 97.928 tisuća kuna).

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablice u nastavku prikazuju dospjeća financijske imovine Grupe iskazane u bilanci na kraju razdoblja.

Tablice su izrađene na temelju nediskontiranih novčanih priljeva po financijskoj imovini na datum dospjeća.

Tablice prikazuju novčane tokove po glavnici i kamatama.

	Do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
2012.				
Beskamatna imovina	82.782			82.782
Kamatna imovina	676	3.442	-	4.118
	<u>83.458</u>	<u>3.442</u>	<u>-</u>	<u>86.900</u>
2011.				
Beskamatna imovina	84.976	-	-	84.976
Kamatna imovina	750	43.004	4.874	48.628
	<u>85.726</u>	<u>43.004</u>	<u>4.874</u>	<u>133.604</u>

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

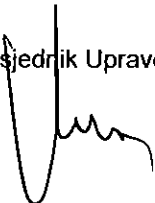
31. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 4 do 63 usvojila je Uprava i odobrila je njihovo izdavanje.

Potpisali u ime Grupe dana 25. ožujka 2013. godine:

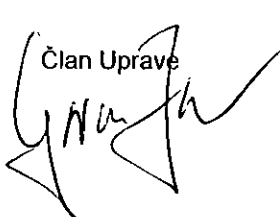
Matija Martić

Predsjednik Uprave



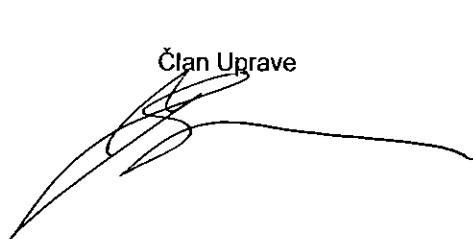
Goran Jovičić

Član Uprave



Jadranka Suručić

Član Uprave



OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB