

OT-Optima Telekom d.d., Zagreb

Nekonsolidirani financijski izvještaji
na dan 31. prosinca 2012.
zajedno s Izvještajem neovisnog revizora

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za nekonsolidirane financijske izvještaje	1
Izveštaj neovisnog revizora	2-3
Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	5 - 6
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama glavnice	7
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	8 - 9
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	10 - 62

Odgovornost za nekonsolidirane financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da nekonsolidirani 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. (u nastavku "Društvo").

Nakon provedenih ispitivanja, Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Pri izradi nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranim financijskim izvještajima te
- da se nekonsolidirani financijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti poslovati.

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

Potpisali u ime Uprave:

Matija Martić

Predsjednik Uprave

OT-Optima Telekom d.d.

Bani 75a, Buzin

10010 Zagreb

Goran Jovičić

Član Uprave

Jadranka Suručić

Član Uprave

Republika Hrvatska

Zagreb, 05. ožujka 2013. godine

OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Izveštaj neovisnog revizora

Vlasnicima OT - Optima Telekom d.d.

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva OT - Optima Telekom d.d. (u nastavku „Društvo“), prikazanih na stranici 4 do 62, koji se sastoje od nekonsolidiranog izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. godine, te nekonsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidiranog izvještaja o promjenama glavnice i nekonsolidiranog izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilježaka uz nekonsolidirane financijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sastavljanje te objektivan prikaz nekonsolidiranih 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 objektivan prikaz nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranim 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 Društvu. 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 Olcott and Branislav Vrtačnik; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Paromlinska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABHR2X 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, nekonsolidirani financijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2012. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

a) Nastavak poslovanja

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

Kako je navedeno u bilješci 1, Društvo je u godini zaključno s 31. prosincem 2012. iskazala neto gubitak u visini 96.345 tisuća kuna te je tako zabilježila negativan kapital s 31. prosincem 2012. godine u iznosu 562.552 tisuća kuna.

U 2013. godini zbog prezaduženosti Društvo nije bilo u mogućnosti osigurati dodatna financijska sredstva za pravovremeno podmirenje kupona na obveznicu koji je dospio u veljači 2013. godine. Uprava Društva 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 bi u narednom periodu trebalo postati likvidno i solventno. Kako je navedeno u bilješci 1 Uprava Društva 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. U slučaju da se plan restrukturiranja formalno usvoji, zbog kompleksnosti mjera koje treba provesti i dalje postoji materijalno značajna neizvjesnost da li će Društvo moći nastaviti poslovati. Postoji značajna neizvjesnost po pitanju navedenih okolnosti koja može znatno dovesti u sumnju sposobnost Društva za trajni nastavak poslovanja. Nekonsolidirani financijski izvještaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo biti sposobno za trajni nastavak poslovanja što ukazuje na to da će biti u mogućnosti realizirati svoju imovinu i plaćati svoje obveze u sklopu redovnog poslovanja. Nekonsolidirani financijski izvještaji ne uključuju usklađenja koja bi mogla rezultirati kao ishod neizvjesnosti. Naše revizorsko mišljenje nije kvalificirano po toj osnovi.

b) Konsolidirani financijski izvještaji

Skrećemo pozornost na bilješku 15 uz nekonsolidirane financijske izvještaje. Konsolidirani financijski izvještaji su pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja za OT-Optima telekom d.d. i ovisna društva kojima OT-Optima telekom d.d. upravlja ("Grupa") još uvijek nisu objavljeni. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani u ožujku 2013. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje povezano s ovim financijskim izvještajima. Naše mišljenje po toj osnovi nije modificirano.

Deloitte d.o.o., Zagreb


Branislav Vrtačnik, član Uprave i ovlaštení revizor



Zagreb, 05. ožujka 2013. godine

Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

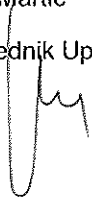
(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2012.	2011.
Prihodi od prodaje	4	550.644	474.934
Ostali poslovni prihodi	5	12.403	8.152
		563.047	483.086
Troškovi naknade za interkonekciju		(239.452)	(163.797)
Zakup telekomunikacijske opreme		(47.572)	(45.420)
Troškovi privlačenja kupaca		(23.418)	(24.165)
Troškovi osoblja	6	(37.657)	(37.990)
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	7	(54.570)	(54.940)
Vrijednosno usklađenje dugotrajne i kratkotrajne imovine	8	(46.216)	(9.104)
Rezerviranja za troškove jubilarnih nagrada i otpremnina		(1.744)	(232)
Neto dobiti od prodaje imovine i opreme		67	-
Ostali troškovi poslovanja	9	(134.336)	(133.444)
		(584.898)	(469.092)
Financijski prihodi	10	6.951	8.127
Financijski rashodi	11	(81.445)	(91.632)
		(74.494)	(83.505)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(96.345)	(69.511)
Porez na dobit	12	-	-
GUBITAK TEKUĆE GODINE		(96.345)	(69.511)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNI SVEOBUH VATNI GUBITAK		(96.345)	(69.511)
Gubitak po dionici u kunama	22	(34,16)	(24,65)

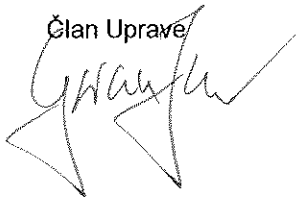
Popratne bilješke čine sastavni dio nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Društva dana 05. ožujka 2013. godine:

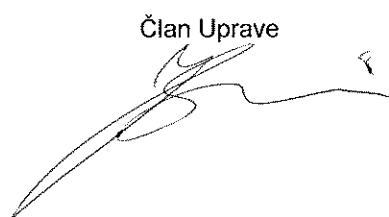
Matija Martić
Predsjednik Uprave



Goran Jovičić
Član Uprave



Jadranka Suručić
Član Uprave



OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

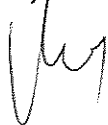
	Bilješka	2012.	2011.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	13	20.869	24.737
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	361.453	361.924
Ostala dugotrajna imovina	15	<u>28.539</u>	<u>65.523</u>
Ukupna dugotrajna imovina		<u>410.861</u>	<u>452.184</u>
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	16	2.438	2.586
Potraživanja od kupaca	17	79.395	82.100
Potraživanja od državnih i drugih institucija	18	305	158
Dani depoziti	19	588	661
Predujmovi za usluge i zalihe		646	987
Ostala potraživanja		492	447
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	20	50.117	61.048
Novac i novčani ekvivalenti	21	<u>1.748</u>	<u>1.372</u>
Ukupna kratkotrajna imovina		<u>135.729</u>	<u>149.359</u>
UKUPNA IMOVINA		<u>546.590</u>	<u>601.543</u>

Popratne bilješke čine sastavni dio nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Društva dana 05. ožujka 2013. godine:

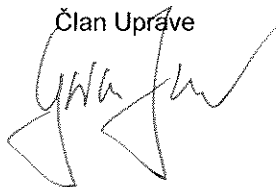
Matija Martić

Predsjednik Uprave




Goran Jovičić

Član Uprave



Jadranka Suručić

Član Uprave



OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

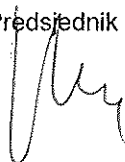
	Bilješka	2012.	2011.
GLAVNICA I OBVEZE			
Glavnica			
Upisani kapital	22	28.201	28.201
Kapitalni dobitak	22	194.354	194.354
Akumulirani gubici		(785.107)	(688.762)
		(562.552)	(466.207)
Obveze			
Obveze po dugoročnim zajmovima i kreditima	23	-	528.300
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine		-	2.099
Ukupne dugoročne obveze		-	530.399
Obveze po kratkoročnim zajmovima i kreditima			
Obveze po kratkoročnim zajmovima i kreditima	23	567.620	113.423
Izdane obveznice	24	269.414	267.953
Obveze prema povezanim poduzećima	28	7.897	2.967
Obveze prema dobavljačima	25	182.265	91.535
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine		1.744	-
Obračunati troškovi i odgođeni prihodi	27	65.378	46.328
Ostale kratkoročne obveze	26	14.824	15.145
Ukupne kratkoročne obveze		1.109.142	537.351
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		546.590	601.543

Popratne bilješke čine sastavni dio nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Društva dana 05. ožujka 2013. godine:

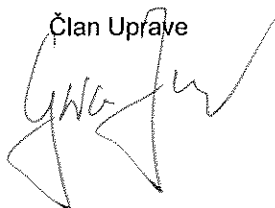
Matija Martić

Predsjednik Uprave



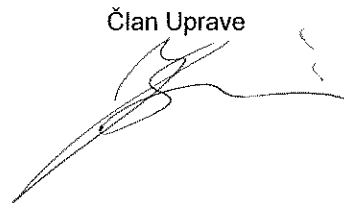
Goran Jovičić

Član Uprave



Jadranka Suručić

Član Uprave



OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama glavnice

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

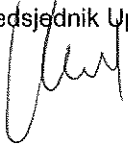
	Upisani kapital	Kapitalni dobitak	Akumulirani gubici	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2010.	<u>28.201</u>	<u>194.354</u>	<u>(619.251)</u>	<u>(396.696)</u>
Gubitak za godinu	-	-	(69.511)	(69.511)
<i>Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu</i>	-	-	(69.511)	(69.511)
Stanje 31. prosinca 2011.	<u>28.201</u>	<u>194.354</u>	<u>(688.762)</u>	<u>(466.207)</u>
Gubitak za godinu	-	-	(96.345)	(96.345)
<i>Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu</i>	-	-	(96.345)	(96.345)
Stanje 31. prosinca 2012.	<u>28.201</u>	<u>194.354</u>	<u>(785.107)</u>	<u>(562.552)</u>

Popratne bilješke čine sastavni dio nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Društva dana 05. ožujka 2013. godine:

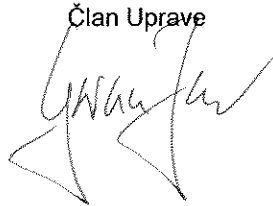
Matija Martić

Predsjednik Uprave



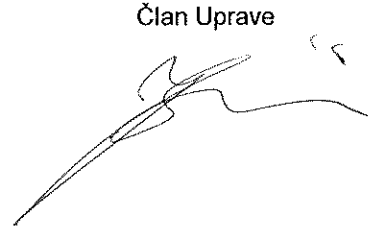
Goran Jovičić

Član Uprave



Jadranka Suručić

Član Uprave



OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

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		(96.345)	(69.511)
<i>Usklađenja za:</i>			
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine		54.570	54.940
Smanjenje rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine		(355)	(697)
Vrijednosno usklađenje potraživanja i danih pozajmice		46.216	9.132
Smanjenje vrijednosnog usklađenja potraživanja		(7.030)	(5.151)
Neto knjigovodstvena prodane i rashodovane imovine		3.056	404
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti prije usklađenja na obrtnom kapitalu</i>		<u>112</u>	<u>(10.883)</u>
Smanjenje zaliha		149	1.093
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od kupaca		2.578	(9.802)
Smanjenje ostalih potraživanja		222	975
Smanjenje / (povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda		10.931	(8.008)
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima		90.730	(40.361)
Povećanje / (smanjenje) obveza prema povezanim društvima		4.930	(931)
Povećanje obračunatih troškova razdoblja i odgođenih prihoda		19.050	27.639
Povećanje ostalih obveza		1.141	9.166
Neto novčana sredstva ostvarena / (korištena) u poslovnim aktivnostima		<u>129.843</u>	<u>(31.112)</u>
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti			
Nabava materijalne i nematerijalne imovine		<u>(53.288)</u>	<u>(34.791)</u>
Neto novčana sredstva korištena u investicijskim aktivnostima		<u>(53.288)</u>	<u>(34.791)</u>

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2012.	2011.
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti			
(Povećanje) / smanjenje kredita i dugoročnih potraživanja		(2.076)	7.907
(Smanjenje) / povećanje kredita i zajmova		(74.103)	58.220
Neto novčana sredstva (korištena) / ostvarena u financijskim aktivnostima		(76.179)	66.127
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		376	224
Novac i novčani ekvivalenti na 1. siječanj		1.372	1.148
Novac i novčani ekvivalenti na 31. prosinca	20	1.748	1.372

Popratne bilješke čine sastavni dio nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Potpisali u ime Društva dana 5. ožujka 2013. godine:

Matija Martić

Predsjednik Uprave



Goran Jovičić

Član Uprave



Jadranka Suručić

Član Uprave



OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB

Bilješke uz nekonsolidirane 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.

Osoblje

Društvo je na dan 31. prosinca 2012. godine imala 208 zaposlenika (2011. g. 193 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

Vlasnička struktura Društva je objavljena u bilješci 21.

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Vremenska neograničenost poslovanja

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

U navedenom razdoblju Društvo je uslijed prezaduženosti postalo nelikvidno i insolventno, te je iskazivalo negativne neto rezultate jer je ostvarivalo profitne marže koje nisu bile dovoljne za pokrivanje trenutne razine zaduženosti.

Društvo je u godini zaključno s 31. prosincem 2012. iskazala neto gubitak u visini 96.345 tisuća kuna (u 2011.: 69.511 tisuća kuna) te je tako zabilježila negativan kapital s 31. prosincem 2012. godine u iznosu 562.552 tisuća kuna (u 2011. godini 466.207 tisuća kuna). Nadalje, pokazatelji iskazani u bilješki 29 ukazuju na visoku zaduženost Društva. Riječ je o uvjetima koji ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja znatno dovodi u sumnju sposobnost Društva trajnog nastavka poslovanja.

U 2013. godini zbog prezaduženosti Društvo nije bilo u mogućnosti osigurati dodatna financijska sredstva za pravovremeno podmirenje kupona na obveznicu koji je dospio u veljači 2013. godine. Uprava Društva 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 bi u narednom periodu trebalo postati likvidno i solventno.

Uprava Društva 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 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 Društvo bi bilo 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 Društvo bi u narednom razdoblju bi povećalo prihode, te EBITDA maržu što bi mu omogućilo ostvarivanje pozitivnih poslovnih rezultata. Također, smanjenjem zaduženosti Društvo bi osiguralo pozitivne godišnje novčane tokove te bilo u mogućnosti uredno i pravovremeno servisirati obveze prema kreditorima i dobavljačima.

Uprava Društva 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. U slučaju da se plan restrukturiranja formalno usvoji, zbog kompleksnosti mjera koje treba provesti i dalje postoji materijalno značajna neizvjesnost da li će Društvo moći nastaviti poslovati.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MEĐUNARODNIH STANDARDARDA 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 Društva i ne očekuje se da će standardi imati značajan utjecaj na Društvo.

Bilješke uz nekonsolidirane 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 dobiti (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012.)

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MEĐUNARODNIH STANDARDARDA FINACIJSKOG 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 Društva je izabrala da navedene standarde, dorade i tumačenja ne primjenjuje prije njihova datuma stupanja na snagu.

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MEĐUNARODNIH STANDARDARDA 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 nekonsolidirane 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 zaliha.
- izmjenama i dopunama MRS-a 32 *Financijski instrumenti: prezentiranje* pojašnjeno je da se porez na dobit koja se odnosi na isplatu dobiti imateljima glavničkih instrumenta i troškove transakcije glavničkim 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 *Objavljivanje udjela u drugim subjektima*, neće značajno utjecati na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

Društvo je izabralo da navedene standarde, dorade i tumačenja ne primjenjuje prije njihova datuma stupanja na snagu. Uprava Društva 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 Društva 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 Društva smatra da IFRIC 20 neće utjecati na financijske izvještaje Društva jer se Društvo ne bavi ovom vrstom djelatnosti.

Bilješke uz nekonsolidirane 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

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.

Ovi su financijski izvještaji nekonsolidirani financijski izvještaji Društva opće namjene. Sastavljeni su za izvještajno razdoblje od 1. siječnja 2012. do 31. prosinca 2012. godine i u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su kao zakonom propisana obveza. Društvo ima zakonsku obvezu svoje financijske izvještaje podvrgnuti nezavisnoj reviziji. Opseg revizije ograničen je na reviziju opće namjene zakonom propisanih financijskih izvještaja sukladno odredbama zakona koji reguliraju zakonom propisane financijske izvještaje. Opseg revizije obuhvaća zakonom propisane financijske izvještaje kao cjelinu i ne proteže se na izražavanje uvjerenja o pojedinačnim stavkama financijskih izvještaja, kontima ili transakcijama. Revidirani financijski izvještaji nisu namijenjeni kao osnova za donošenje odluka koje se tiču vlasništva, financiranja ili drugih konkretnih transakcija koje se odnose na Društvo. Stoga se korisnicima revidiranih zakonom propisanih financijskih izvještaja strogo preporučuje da se za potrebe odlučivanja ne oslanjaju isključivo na njih, već da prije donošenja odluke primijene druge postupke.

Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva 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).

Bilješke uz nekonsolidirane 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 nekonsolidirane 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 Društvo 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, Društvo 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 budućí 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.

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 dospijećem do tri mjeseca.

Bilješke uz nekonsolidirane 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 Društva 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 društva 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 nekonsolidirane 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 Društvo neće biti u mogućnosti naplatiti sve dospjele iznose u izvorno utvrđenim rokovima.

Strane valute

Financijski izvještaji Društva 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

Društvo isplaćuje 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 nekonsolidirane 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 Društva 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 Društva 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 Društvo 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 nekonsolidirane 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

Društvo priznaje rezerviranje kad imaju sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će 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 Društvo 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 dospelosti", "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 nekonsolidirane 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 Društvo 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 društva 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 bilješci 29.

Bilješke uz nekonsolidirane 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 dospjeća

Ulaganja koja se drže do dospjeća su neizvedena, tj. nederivativna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima i fiksnim dospjećem koje Društvo izričito namjerava i sposobna je držati do dospjeća. Nakon prvog priznavanja, ulaganja koja se drže do dospjeća 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 dospjeća 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 Društva 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, umanjenoj 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 nekonsolidirane 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 objektivan 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, objektivan 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. Objektivan dokaz o umanjenju portfelja potraživanja može uključiti iskustvo Društva u naplati potraživanja u proteklim 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 tijekova diskontiranih primjenom tekuće tržišne stope povrata za slično financijsko sredstvo. Jednom priznati gubitak od umanjenja se ne poništava u idućim razdobljima.

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 glavnih 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

Društvo 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 Društvo 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 Društvo 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 nekonsolidirane 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 umanjjen, 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 Društvo 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 nekonsolidirane 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 (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 društva financijske imovine ili financijskih obveza ili oboje, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti, u skladu s dokumentiranom politikom Društva 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 umanjenom 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

Društvo prestaje priznavati financijske obveze onda, i samo onda kad su obveze Društva podmirene, poništene ili su istekle.

Bilješke uz nekonsolidirane 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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.

Društvo 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 cijelog Društva. Društvo 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 Društva na datum financijskog izvještaja (prepravke za knjiženje) se knjiže u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji se ne knjiže, objavljuju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

Bilješke uz nekonsolidirane 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 Društva, koje su opisane u bilješki 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

Društvo 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

Društvo 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 nekonsolidirane 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 CPS usluga	274.600	264.278
Prihodi od interkonekcijskih usluga	140.721	101.642
Prihodi od internetskih usluga	86.306	68.692
Prihodi od podatkovnih usluga	24.656	21.769
Prihodi od multimedijalnih usluga	17.449	10.689
Prihodi od najma i prodaje opreme	3.131	2.674
Ostali prihodi od prodaje	3.781	5.190
	<u>550.644</u>	<u>474.934</u>

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012.	2011.
Prihodi od naplaćenih penala	4.064	-
Prihodi od naplate starih potraživanja	3.021	4.189
Prihod od najma - sustav naplate	1.357	1.724
Prihodi od plaćanja u naravi	385	391
Ostali prihodi	3.576	1.848
	<u>12.403</u>	<u>8.152</u>

Bilješke uz nekonsolidirane 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	19.481	19.707
Porezi i doprinosi	16.634	16.784
Naknada troškova zaposlenima	1.542	1.499
	<u>37.657</u>	<u>37.990</u>
Broj zaposlenih na dan 31. prosinca	208	193

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	48.761	45.216
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	5.809	9.724
	<u>54.570</u>	<u>54.940</u>

8. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE DUGOTRAJNE I KRATKOTRAJNE IMOVINE

Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine	40.633	-
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	5.583	9.104
	<u>46.216</u>	<u>9.104</u>

Bilješke uz nekonsolidirane 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	17.700	14.692
Usluge rezidencijalne prodaje	17.436	16.326
Režijski troškovi	8.370	9.220
Troškovi fakturiranja	7.338	7.011
Marketinške usluge	6.668	7.168
Naknade i provizije bankama i drugim financijskim institucijama	2.868	3.365
Trošak materijala	1.995	2.014
Intelektualne usluge	1.797	1.969
Premije osiguranja	1.171	1.560
Troškovi reprezentacije	1.484	1.024
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	1.094	987
Trošak prodanih roba i usluga	661	5.101
Sponzorstva	571	291
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	21	-
Ostali operativni troškovi	3.795	3.205
	<u>134.336</u>	<u>133.444</u>

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2012.	2011.
Prihodi od kamata i naknada	5.881	5.815
Prihodi od kamata iz odnosa s povezanim poduzetnicima	301	1.047
Pozitivne tečajne razlike	769	1.265
	<u>6.951</u>	<u>8.127</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2012.	2011.
Troškovi kamata i naknada	78.917	79.322
Negativne tečajne razlike	2.528	12.310
	<u>81.445</u>	<u>91.632</u>

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

12. POREZ NA DOBIT

Društvo je obveznik poreza na dobit koji se utvrđuje prema zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porezna osnovica se utvrđuje kao razlika između prihoda i rashoda tekućeg razdoblja uvećana za porezno nepriznate rashode. Stopa poreza na dobit je 20%.

Društvo Optima Telekom d.d. nije imalo obvezu plaćanja poreza na dobit u 2012. godini budući je ostvarilo gubitak iz poslovanja.

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 Društva u roku od tri godine od godine u kojoj je iskazana porezna obveza, te nametnuti dodatne poreze i kazne. Uprava Društva nema saznanja o okolnostima koje bi mogle uzrokovati potencijalne materijalno značajne obveze u tom pogledu.

Odgodena porezna imovina temeljem prenesenih poreznih gubitaka nije priznata zbog neizvjesnosti nastanka budućih oporezivih dobiti u narednim razdobljima.

Priloge uz rekonstruirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

13. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije i prava	Softver	Imovina u pripremi	Ukupna nematerijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 31. prosinca 2010.	8.188	75.756	-	83.944
Povećanje	-	2.855	-	2.855
Prodaja i rashod	-	(9)	-	(9)
Na dan 31. prosinca 2011.	8.188	78.602	-	86.790
Povećanje	-	-	1.941	1.941
Prijenos iz imovine u pripremi	-	1.941	(1.941)	-
Na dan 31. prosinca 2012.	8.188	80.544	-	88.731
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Na dan 31. prosinca 2010.	1.385	50.948	-	52.333
Amortizacija tekuće godine	273	9.451	-	9.724
Prodaja i rashod	-	(4)	-	(4)
Na dan 31. prosinca 2011.	1.658	60.395	-	62.053
Amortizacija tekuće godine	273	5.536	-	5.809
Na dan 31. prosinca 2012.	1.931	65.931	-	67.863
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Na dan 31. prosinca 2011.	6.530	18.207	-	24.737
Na dan 31. prosinca 2012.	6.257	14.612	-	20.869

Nematerijalna imovina Društva 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 Društvu 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 nekonsolidirane 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, alati i pogonski inventar	Umjetnička djela	Imovina u pripremi	Ulaganja na tuđoj imovini	Ukupna materijalna imovina
NABAVNA VRIJEDNOST								
Na dan 31. prosinca 2010.	23	16.514	469.827	4.575	47	41.904	3.769	536.658
Povećanja	-	325	1.448	80	-	29.868	215	31.936
Prijenos iz imovine u pripremi	-	-	66.544	-	-	(66.544)	-	-
Prodaja	-	-	(1.077)	(535)	-	-	-	(1.611)
Na dan 31. prosinca 2011.	23	16.839	536.742	4.120	47	5.229	3.984	566.984
Povećanja	-	685	8.399	689	-	41.494	79	51.346
Prijenos iz imovine u pripremi	-	575	36.432	244	-	(37.635)	383	-
Prodaja	-	-	(3.271)	(47)	-	-	-	(3.319)
Na dan 31. prosinca 2012.	23	18.099	578.302	5.006	47	9.088	4.446	615.011
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Na dan 31. prosinca 2010.	-	2.216	151.714	3.915	-	-	3.210	161.055
Amortizacija tekuće godine	-	413	44.066	426	-	-	311	45.216
Prodaja	-	-	(676)	(535)	-	-	-	(1.211)
Na dan 31. prosinca 2011.	-	2.629	195.104	3.806	-	-	3.521	205.060
Amortizacija tekuće godine	-	436	47.768	326	-	-	231	48.761
Prodaja	-	-	(216)	(47)	-	-	-	(263)
Na dan 31. prosinca 2012.	-	3.065	242.656	4.085	-	-	3.752	253.558
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST								
Na dan 31. prosinca 2011.	23	14.210	341.638	314	47	5.229	463	361.924
Na dan 31. prosinca 2012.	23	15.034	335.646	921	47	9.088	694	361.453

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 nekonsolidirane 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	5.279	4.874
Kreditni odobreni trgovačkim društvima	35.355	33.103
Dugoročni depoziti	3.493	3.487
	<u>44.127</u>	<u>41.464</u>
Umanjenje vrijednosti kredita i depozita	(40.634)	(1.573)
	<u>3.493</u>	<u>39.891</u>
Zajmovi povezanim poduzećima	5.709	6.330
Zajmovi i depoziti	9.202	46.221
Udjeli u povezanim poduzećima	19.302	19.302
Sudjelujući interesi (udjeli)	35	-
	<u>28.539</u>	<u>65.523</u>

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.

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

Društvo 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., 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 nekonsolidirane 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.oo. 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

Kretanje ispravka vrijednosti kredita i depozita:

Početno stanje 01. siječnja	1.573	1.573
Otpisano tijekom godine	(1.573)	-
Dodatna rezerviranja	40.633	-
Završno stanje 31. prosinca	<u>40.633</u>	<u>1.573</u>

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.

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

Udjeli u povezanim poduzećima

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. Transakcije unutar grupe odvijaju se prema tržišnim uvjetima.

Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja za OT-Optima telekom d.d. i ovisna društva kojima OT-Optima telekom d.d. upravlja ("Grupa") još uvijek nisu objavljeni. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani u ožujku 2013. godine. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani u ožujku 2013. godine.

Bilješke uz nekonsolidirane 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	2.438	2.586
	<u>2.438</u>	<u>2.586</u>

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2012.	2011.
Potraživanja od kupaca u zemlji	94.900	95.505
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	11.086	12.983
Potraživanja za kamate	2	78
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(26.593)	(26.466)
	<u>79.395</u>	<u>82.100</u>

	2012.	2011.
Potraživanja od kupaca	105.986	108.488
Rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja	(26.593)	(26.466)
Ukupno neto potraživanje	<u>79.393</u>	<u>82.022</u>

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

Kretanje ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja:

	2012.	2011.
Početno stanje 01. siječnja	26.466	22.485
Otpisano tijekom godine	(2.436)	(962)
Naplaćeno tijekom godine	(3.021)	(4.189)
Dodatna rezerviranja	5.584	9.132
Završno stanje 31. prosinca	<u>26.593</u>	<u>26.466</u>

Starosna struktura potraživanja Društva:

	2012.	2011.
Nedospjelo	49.287	58.930
do 120 dana	24.623	18.278
120 - 360 dana	8.152	7.433
preko 360 dana	23.924	23.847
	<u>105.986</u>	<u>108.488</u>

Bilješke uz nekonsolidirane 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	305	158
	<u>305</u>	<u>158</u>

19. DANI 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	41.285
Unaprijed plaćeni troškovi najma opreme	16.452	18.596
Troškovi izdavanja obveznica	797	1.167
	<u>50.117</u>	<u>61.048</u>

Kretanje plaćenih troškova budućeg razdoblja:

	2012.	2011.
Početno stanje 1. siječnja	61.048	53.040
Povećanje plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda	26.099	49.115
Knjiženo na trošak tijekom godine	37.030	41.107
Završno stanje 31. prosinca	<u>50.117</u>	<u>61.048</u>

Bilješke uz nekonsolidirane 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	972	947
Stanje na deviznom računu	757	411
Novac u blagajni	19	14
	<u>1.748</u>	<u>1.372</u>

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	(96.345)	(69.511)
Broj dionica	<u>2.820.070</u>	<u>2.820.070</u>
Gubitak po dionici	<u>(34,16)</u>	<u>(24,65)</u>

Bilješke uz nekonsolidirane 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
	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
ZAGREBAČKA BANKA D.D./ZBIRNI SKRBNIČKI RAČUN ZAGREBAČKA BANKA D.D./DF	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 VRJEDNOSNI 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 KATICA (1/1)	38	0,13	38	0,13
SULJE ZORAN (1/1)	34	0,12	38	0,13
KANTOČI IVANIŠEVIĆ KRISTINA (1/1)	32	0,11	34	0,12
CELIŽIĆ MARIO (1/1)	30	0,11	30	0,11
	7.998	28,36	8.072	28,63
Mali dioničari	1.607	5,70	1.533	5,43
	28.201	100,00	28.201	100,00

Bilješke uz nekonsolidirane 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	553.592	635.891
Kamata	14.028	5.832
Ukupne obveze po primljenim zajmovima i kreditima	567.620	641.723
Kratkoročni dio obveza po primljenim zajmovima i kreditima	(567.620)	(113.423)
Dugoročni dio obaveza po primljenim zajmovima i kreditima	-	528.300

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 te je time učinila svoja potraživanja dospjelima. Sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 102/2012 i 11/2012) Društvo 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 nekonsolidirane 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	Ugovoreno dospijeće	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	-
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
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

Bilješke uz nekonsolidirane 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	Ugovoreno dospijeće	2012.	2011.
Leasing ugovori					
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	-
				553.592	635.891

Prosječna ponderirana kamatna stopa po primijenim kreditima iznosi 6,82% (2011. godine 7,50%)

Bilješke uz nekonsolidirane 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	544.821	567.257
HRK	7.355	66.158
USD	1.416	2.476
Obveze po zajmovima i kreditima	553.592	635.891

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

- prva rata kredita 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, zasnivanje založnog prava na dionicama Društva, vinkulirane police osiguranja založenih nekretnina i pokretnina.

Bilješke uz nekonsolidirane 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 kunkskom kreditu u iznosu od 140.500 tisuća kuna, sklopljenom 29. kolovoza 2008. godine. Kredit se otplaćuje jednokratno na dan konačnog dospijea, odnosno 15. siječnja 2014. godine. Kamata se obračunava po stopi od 10% godišnje i dospijeva jednokratno na dan konačnog dospijea. Dogovoreni instrumenti osiguranja su 20 bjanko vlastitih akceptiranih mjenica s mjeničnim očitovanjem, jedna zadužnica potvrđena kod javnog bilježnika, bjanko vlastita mjenica Matije Martića s mjeničnim ovlaštenjem, zasnivanje založnog prava na nekretninama i pokretninama Društva, zasnivanje založnog prava na dionicama Društva, vinkulirane police osiguranja založenih nekretnina i pokretnina.

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

24. 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	20.875
	<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 nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

24. 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 21., tijekom 2007. godine povećalo svoj temeljni kapital za više od 150 milijuna kuna i time izvršilo preuzetu obvezu povećanja temeljnog kapitala. Društvo nije ispunilo ugovorene uvjete na 31. prosinca 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, Društvo je reklasificirala svoje obveze od izdanih obveznica u kratkoročne obveze.

25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2012.	2011.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	177.913	82.138
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	4.352	9.397
	<u>182.265</u>	<u>91.535</u>

Prosječno razdoblje plaćanja obveza prema dobavljačima iznosilo je 134 dana (2011. godine: 93 dana).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

26. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2012.	2011.
Obveze za predujmove	7.453	8.130
Obveze za PDV	3.243	3.068
Neto plaće	1.860	1.504
Porezi i doprinosi na plaće	1.470	1.593
Ostale obveze prema državi	603	763
Ostale obveze	195	87
	<u>14.824</u>	<u>15.145</u>

27. OBRAČUNATI TROŠKOVI I ODGOĐENI PRIHODI

	2012.	2011.
Obračunate kamate	30.715	15.348
Odgođeni prihodi za najam opreme	13.500	14.500
Obračunati troškovi za koje nisu primljene fakture od dobavljača u zemlji	11.797	12.612
Odgođeni prihodi od javnobilježničkih naknada	5.986	3.337
Obračunati troškovi za koje nisu primljene fakture od dobavljača u inozemstvu	3.380	531
	<u>65.378</u>	<u>46.328</u>

Kretanje obračunatih troškova i odgođenih prihoda:

	2012.	2011.
Početno stanje 1. siječnja	46.328	18.689
Povećanje obračunatih troškova i odgođenih prihoda	75.345	83.260
Ukidanje rezerviranja tijekom godine	(56.295)	(55.621)
Završno stanje 31. prosinca	<u>65.378</u>	<u>46.328</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

28. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

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

	2012.	2011.
Prihodi		
Optima telekom d.o.o., Koper	301	1.047
Optima Direct d.o.o.	2.562	2.963
Rashodi		
Optima telekom d.o.o., Koper	1.517	1.509
Optima Direct d.o.o.	43.022	33.672
Potraživanja		
Matija Martić	-	4.874
Optima telekom d.o.o., Koper	5.808	6.945
Optima Direct d.o.o.	-	-
Obveze		
Matija Martić	-	-
Optima telekom d.o.o., Koper	-	-
Optima Direct d.o.o.	7.897	2.967

Naknade isplaćene u 2012. godini svim članovima Uprave i Nadzornog odbora iznosile su 5.713 tisuća kuna (2011: 5.491 tisuća kuna) kako slijedi:

- ukupne naknade isplaćene članovima Uprave i Nadzornog odbora u OT-Optima Telekom d.d. iznose 189 tisuća kuna (uključujući primanja većinskom vlasniku Društva);
(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 Društva na dan 31. prosinca 2012. godine iznose 0 tisuća kuna (2011.: 4.874 tisuća kuna) i detaljno su opisani u bilješki 15 nekonsolidiranih financijskih izvještaja. Potraživanje od većinskog vlasnika u iznosu od 5.279 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 uži 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 nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Tijekom razdoblja Društvo 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)

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

Kapital Društva se sastoji od dužničkog dijela, koji uključuje primljene zajmove i kredite objavljene u bilješki 22. umanjene za novac i blagajni i stanja na računima u bankama i vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, pričuve i zadržanu dobit, objavljene u bilješki 21.

Uprava Društva 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)	837.034	909.676
Novac i novčani ekvivalenti	(1.748)	(1.372)
Neto dug	<u>835.286</u>	<u>908.304</u>
Kapital	<u>(562.552)</u>	<u>(466.207)</u>
Neto odnos duga i kapitala	<u>(148,48%)</u>	<u>(194,83%)</u>

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

29. 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 podrobnije navedene u bilješci 3 uz nekonsolidirane financijske izvještaje.

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Kategorije financijskih instrumenata

	2012.	2011.
Financijska imovina		
Zajmovi	9.790	46.221
Novac i novčani ekvivalenti	1.748	1.372
Potraživanja	80.533	83.534
	<u>92.071</u>	<u>131.127</u>
Financijske obveze po amortiziranom trošku		
Obveze po izdanim obveznicama	269.414	267.953
Obveze po zajmovima i kreditima	567.620	641.723
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	265.048	150.551
	<u>1.102.082</u>	<u>1.060.227</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

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

	2012.	2011.	2012.	2011.
	Obveze		Imovina	
EUR	583.907	581.956	21.374	23.459
USD	1.939	2.967	2	-
	585.846	584.923	21.376	23.459

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

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

U idućoj tablici analizirana je osjetljivost društva 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	58.391	58.196	2.137	2.346
USD	194	297	-	-
	58.585	58.493	2.137	2.346

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 nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kamatni rizik

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

Dugoročne obveze Društva po kreditima i zajmovima s varijabilnim kamatnim stopama iznose 345.987 tisuća kuna, te je izloženost Društva kamatnom riziku značajna. Porast kamatnih stopa od 1% utjecao bi na porast financijskih rashoda za 3.829 tisuća kuna u godini koja je završila 31. prosinca 2012. godine, te na porast visine iskazanog gubitka u izvještajnom razdoblju.

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

Ostali rizici promjena cijena

Društvo nije izloženo promjeni cijena dionica. Društvo ne posjeduje značajna ulaganja u dioničke instrumente.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od neplaćanja odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Društva koji utječe na eventualni financijski gubitak Društva. Društvo je usvojilo 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 Društva se konstantno prati te se kreditna izloženost istima revidira minimalno jednom godišnje. Društvo posluje s velikim brojem kupaca različite strukture djelatnosti i veličine te sa fizičkim osobama koji imaju specifičan kreditni rizik. Društvo je razvilo procedure za svaku pojedinačnu skupinu kupaca kako bi osigurala upravljanje kreditnim rizikom na adekvatan način.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

U tablici dolje Društvo 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 nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

29. 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. Društvo 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 Društva iskazanih u bilanci 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	199.670	-	-	199.670
Kamatne obveze	835.151	-	1.883	837.034
	<u>1.034.821</u>	<u>-</u>	<u>1.883</u>	<u>1.036.704</u>
2011.				
Beskamatne obveze	104.223	-	-	104.223
Kamatne obveze	113.423	794.010	2.243	909.676
	<u>217.646</u>	<u>794.010</u>	<u>2.243</u>	<u>1.013.899</u>

Beskamatne obveze do godine dana najvećim dijelom sastoje se od obveza prema dobavljačima u iznosu od 190.162 tisuća kuna za 2012. godinu (2011.: 94.502 tisuća kuna).

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Tablice u nastavku prikazuju dospijeća financijske imovine Društva iskazane u bilanci na kraju razdoblja.

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

Tablice prikazuju novčane tokove po glavnici i kamatama.

	Do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
2012.				
Beskamatna imovina	82.281	-	-	82.281
Kamatna imovina	9.791	-	-	9.790
	<u>92.072</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>92.071</u>
2011.				
Beskamatna imovina	84.906	-	-	84.906
Kamatna imovina	29.249	12.759	4.874	46.882
	<u>114.155</u>	<u>12.759</u>	<u>4.874</u>	<u>131.788</u>

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu zaključno s 31. prosincem 2012. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

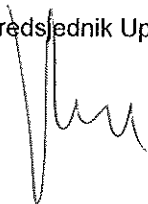
30. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 4 do 61 usvojila je Uprava i odobrila je njihovo izdavanje.

Potpisali u ime Društva dana 5. ožujka 2013. godine:

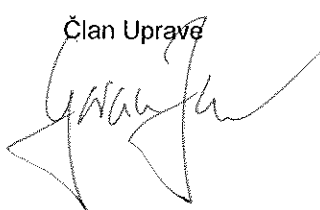
Matija Martić

Predsjednik Uprave



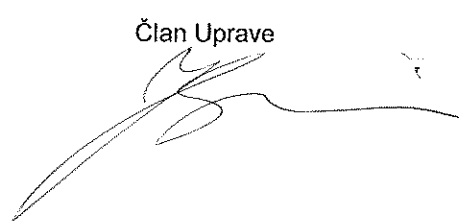
Goran Jovičić

Član Uprave



Jadranka Suručić

Član Uprave



OT-Optima Telekom d.d.
ZAGREB