



HRVATSKA  
REGULATORNA AGENCIJA  
ZA MREŽNE  
DJELATNOSTI

# **NAPUTCI ZA RAČUNOVODSTVENO RAZDVAJANJE I TROŠKOVNO RAČUNOVODSTVO**

ZAGREB, VELJAČA 2025.

## Sadržaj

1. Pojmovnik .....	4
2. Opći principi regulatornog računovodstva .....	6
2.1. Principi regulatornog računovodstva.....	6
2.2 Proces pripreme, revizije i objave regulatornih financijskih izvještaja .....	7
2.2.1. Priprema regulatornih financijskih izvještaja.....	7
2.2.2. Izvješće s neovisnim izražavanjem uvjerenja.....	7
2.2.1.1. Obveze HT-a u procesu revizije.....	9
2.2.1.2. Obveze ovlaštenog revizora u procesu regulatorne revizije.....	9
2.2.1.3. Uloga HAKOM-a u procesu regulatorne revizije .....	9
2.2.3. Zahtjevi za razinom kvalitete i granulacije računovodstvenih zapisa .....	9
2.2.4. Sadržaj regulatornih financijskih izvještaja, računovodstvenog dokumenata i dokumenta o metodologiji alokacije.....	9
2.2.5. Objavljivanje računovodstvene dokumentacije i regulatornih financijskih izvještaja .....	10
2.3. Pohrana računovodstvenih zapisa, izmjena i ispravljanje regulatornih financijskih izvještaja.....	11
2.3.1. Pohrana računovodstvenih zapisa .....	11
3. Principi računovodstvenog razdvajanja .....	12
3.1. Metode alokacije .....	12
3.1.2 Alokacija prihoda .....	12
3.1.3 Alokacija troškova .....	12
3.1.4. „Kaskadiranje“ troška ili hijerarhija alociranja .....	13
3.2 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti .....	13
3.3 Izvještaj o prosječnom angažiranom kapitalu.....	13
3.4. Izvještaj o usklađivanju .....	14
Izvješće s neovisnim izražavanjem uvjerenja.....	14
3.5 Izvještaj o transfernim naknadama.....	14
3.6 Minimalni zahtjevi za računovodstveno razdvajanje.....	15
3.7 Transferne naknade .....	15
4. Obveze HT-a vezane uz troškovno računovodstvo .....	17
4.1 Troškovno računovodstvo za potrebe računovodstvenog razdvajanja .....	17
4.2 Metode troškovnog računovodstva za potrebe izračuna jediničnog troška usluga .....	17
5. Naputci vezani uz sustav troškovnog računovodstva HT-a.....	18
5.1 Tekuće troškovno računovodstvo .....	18
5.1.1. Osnovni principi tekućeg troškovnog računovodstva.....	18
Metodologija određivanja tekućeg troška imovine .....	18
5.1.2. Naputci za određivanje bruto troška zamjene.....	18
5.1.3. Moderni ekvivalent imovine (MEA) .....	19

5.1.4. Godišnji troškovi dugotrajne imovine.....	20
5.1.5. Očuvanje kapitala.....	20
5.1.6. Ostali naputci vezani uz procjenu vrijednosti imovine .....	20
5.2. Povijesno troškovno računovodstvo.....	21
5.3. Načela i postupak alokacije troškova .....	21
5.4. Naputci za primjenu metodologije potpuno raspodijeljenih troškova .....	22
5.5. Ostali naputci vezani uz sustav troškovnog računovodstva .....	22
5.5.1. Zahtjevi vezani uz troškovne modele.....	22
5.5.2. Dokumentacija troškovnih modela.....	23
5.5.3. Revizija modela .....	23
5.6. Trošak kapitala .....	23
5.6.1. Trošak kapitala u regulatornim financijskim izvještajima .....	23
6. DODACI.....	24
6.1. IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI.....	24
6.2. IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZA JAVNU OBJAVU .....	25
6.3. IZVJEŠTAJ O PROSJEČNOM ANGAŽIRANOM KAPITALU .....	26
6.4. IZVJEŠTAJ O TRANSFERNIM NAKNADAMA .....	27
6.5. POPIS USLUGA ZA IZRAČUN JEDINIČNOG TROŠKA .....	29
6.6. POPIS USLUGA ZA RAČUNOVODSTVENO RAZDVAJANJE .....	34
6.7. IZVJEŠTAJ O USKLAĐIVANJU – Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti .....	35
6.8. IZVJEŠTAJ O USKLAĐIVANJU – Prosječni angažirani kapital.....	36
6.9. TROŠKOVNA OSNOVICA I RAČUNOVODSTVENA METODOLOGIJA .....	37
6.10. IZVJEŠĆE S NEOVISNIM IZRAŽAVANJEM UVJERENJA .....	38
6.11. DETALJI GLAVNIH MREŽNIH KOMPONENTI I UOBIČAJENIH TROŠKOVNIH POKRETAČA .....	39



## 1. Pojmovnik

*ABC metoda (eng. Activity Based Costing)* – je metodologija prema kojoj se usluge i proizvodi promatraju se kao slijed aktivnosti, pri čemu svaka od njih koristi resurse poduzeća te stoga generira troškove. Ova metodologija, zasnovana na uzročnicima troškova, prati i alocira troškove na temelju provedenih aktivnosti i utvrđuje jasne uzročno-posljedične veze između aktivnosti, njenih troškova i pripadajućih usluga koje proizlaze iz istih.

*BSA* – Standardna ponuda za uslugu veleprodajnog širokopojasnog pristupa

*CCA* – Tekuće troškovno računovodstvo (*eng. Current Cost Accounting*) je pristup prema kojem se svaki računovodstveni trošak procjenjuje na način da se odredi njegova trenutna, odnosno tekuća tržišna vrijednost.

*CCA/LRIC+ model* - troškovni model čija je troškovna osnovica zasnovana na tekućem troškovnom računovodstvu i koji se temelji na dugoročnim inkrementalnim troškovima plus zajednički troškovi kao računovodstvenoj metodologiji.

*FAC* – Potpuno raspodijeljeni troškovi (*eng. Fully Allocated Costs*) je računovodstvena metodologija prema kojoj se na svaku uslugu ili proizvod alociraju ukupni troškovi nastali pri pružanju te iste usluge ili proizvoda. Ukupni troškovi nastali pri pružanju više usluga alociraju se na te usluge u točnom omjeru njihove uporabe.

*HCA* – Povijesno troškovno računovodstvo (*eng. Historical Cost Accounting*) je metoda troškovnog računovodstva koja se temelji na knjigovodstvenoj vrijednosti troškova, odnosno povijesnim troškovima.

*HCA/FAC model* – troškovni model čija je troškovna osnovica zasnovana na povijesnom troškovnom računovodstvu i koji se temelji na potpuno raspodijeljenim troškovima kao računovodstvenoj metodologiji.

*LRIC +* – Dugoročni inkrementalni troškovi plus zajednički troškovi (*eng. Long Run Incremental Costs Plus Common Costs - LRIC+*) – računovodstvena metodologija izračuna troškova uvođenjem inkrementa pri čemu se inkrement može definirati kao proizvod ili usluga, skupina proizvoda ili usluga ili proizvodna jedinica. Združeni (*eng. joint*) i zajednički (*eng. common*) troškovi odnose se na troškove koji su zajednički za dvije ili više grupa usluga (koje su definirane u smislu inkrementa). Specifičnost *LRIC+* standarda je ta da, za razliku od čistog *LRIC* pristupa, raspodjeljuje združene i zajedničke troškove na usluge, odnosno omogućava nadoknadu navedenih troškova koji nisu inkrementalni ni za jednu specifičnu uslugu.

*MEA* - Moderni ekvivalent imovine (*eng. Modern Equivalent Asset*) – imovina sa sličnim karakteristikama i tehničkim parametrima te sličnog ili većeg kapaciteta i mogućnosti od imovine koju moderni ekvivalent imovine zamjenjuje.

*Metoda indeksacije* – metoda kojom se vrijednost pojedine vrste imovine procjenjuje primjenom godišnjeg cjenovnog indeksa. Gdje god je to moguće, primijenjeni cjenovni indeksi trebaju biti specifični za pojedinu vrstu imovine. U slučaju kada informacija o vrijednosti odgovarajućeg indeksa nije dostupna, kao najbolja aproksimacija može se koristiti neki od općih cjenovnih indeksa.

*Očuvanje financijskog kapitala (FCM, eng. Financial Capital Maintenance)* – koncept koji uzima u obzir očuvanje financijskog kapitala poduzeća te njegove sposobnosti da nastavi financiranje svojih funkcija. Prema ovom pristupu smatra se da je kapital očuvan ako su realne vrijednosti sredstava dioničara na kraju razdoblja jednake razini sa početka razdoblja. Prema navedenom konceptu profit je realiziran jedino ako je stvorena dovoljna rezervacija da se održi jednaka razina kupovne moći početnog financijskog kapitala.

*Povijesni troškovi* – troškovi nastali u nekom prethodnom razdoblju, zabilježeni u računovodstvenom sustavu poduzeća.

RUO – Standardna ponuda pristupa izdvojenoj lokalnoj petlji

*Zajednički troškovi (eng. Common Costs)* - troškovi koji se ne mogu direktno dodijeliti mrežnim komponentama i koji su zajednički za jednu ili više aktivnosti. Ove troškove moguće je eliminirati samo ukoliko se eliminiraju sve aktivnosti kojima su ti troškovi zajednički.

*Združeni troškovi (eng. Joint Costs)* - troškovi koji nastaju prilikom proizvodnje dva ili više proizvoda pri čemu je omjer između količina proizvoda fiksna.

*WACC (eng. Weighted average cost of capital)* - Prosječni ponderirani trošak kapitala - koncept prema kojem očekivani povrat od ulaganja u imovinu operatora predstavlja ukupne očekivane povrate na dug i vlasnički kapital, ponderirane prema pripadajućim udjelima u financiranju te imovine.

## 2. Opći principi regulatornog računovodstva

### 2.1. Principi regulatornog računovodstva

(1) Regulatorni računovodstveni principi odnose se na principe koji se primjenjuju prilikom implementacije obveza računovodstvenog razdvajanja i troškovnog računovodstva. Navedeni principi koriste se u procesu pripreme, revizije i objavljivanja regulatornih financijskih izvještaja te prilikom održavanja računovodstvenih evidencija.

(2) Regulatorni računovodstveni principi su:

- **Prioritet**

Ako postoji sukob između zahtjeva bilo kojeg od ovih računovodstvenih principa isti će se primjenjivati prema redoslijedu naznačenom u ovom dokumentu.

- **Uzročnost prihoda i troškova**

Prihodi i troškovi (uključujući prihode i troškove od odgovarajućih transfernih naknada), imovina i obveze bit će pridijeljene mrežnim komponentama, veleprodajnim i maloprodajnim proizvodima i uslugama u skladu s aktivnostima koje uzrokuju prihode, troškove, nabavu imovine ili stvaranje obveza.

- **Objektivnost i nediskriminacija**

Alokacija prihoda i troškova će se obavljati objektivno, ne stvarajući povlastice za bilo koji proizvod, uslugu, mrežnu komponentu ili cjelokupno poslovanje operatora.

- **Konzistentnost primjene regulatornih računovodstvenih principa**

Iz godine u godinu primjenjivat će se konzistentni regulatorni računovodstveni principi. U slučaju promjene regulatornih računovodstvenih principa uključujući metode alokacije, transferne naknade ili računovodstvene politike, a koje će imati materijalan utjecaj na informacije sadržane u regulatornom financijskom izvještaju, HT je obavezan prilagoditi dijelove regulatornog financijskog izvještaja iz prethodne godine na koje se odnose nastale promjene. Smatra se da promjena ima materijalni utjecaj na regulatorne financijske izvještaje ako se promijeni za pet ili više posto u odnosu na prijašnju vrijednost.

- **Korištenje MSFI-a**

Izvještaji trebaju biti sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

- **Transparentnost**

Metode korištene za alokaciju prihoda i troškova moraju biti transparentne. Troškovi i prihodi direktno alocirani na usluge trebaju se odvojiti od onih koji su proporcionalno dodijeljeni na temelju uzročnika troška. Također, metodološka i procesna dokumentacija treba biti potpuna i sveobuhvatna.

- **Značajnost**

Regulatorni revizor primjenjuje koncept značajnosti u kontekstu sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Pogrešni prikazi i neispravljivi pogrešni prikazi otkriveni u reviziji, ako ih ima, smatrat će se značajnim ako su na razini od 0,5% u odnosu na ukupnu imovinu ili ukupne prihode pojedine odvojene usluge, ovisno što je niže. Revizor može prema profesionalnoj prosudbi procijeniti da je potrebno koristiti neki drugi postotak ili drugo mjerilo što je potrebno dokumentirati u radnoj revizijskoj dokumentaciji.

## 2.2 Proces pripreme, revizije i objave regulatornih financijskih izvještaja

### 2.2.1. Priprema regulatornih financijskih izvještaja

- (3) Sukladno principima regulatornog računovodstva, HT je obavezan pripremiti regulatorne financijske izvještaje sastavljene na temelju HCA, CCA/FAC i CCA/LRIC metodologije za potrebe izračuna jediničnog troška usluga te CCA/FAC metodologije za potrebe računovodstvenog razdvajanja koji će biti predmetom neovisne revizije, te javno objavljeni u opsegu koji je definiran ovim dokumentom u članku 2.2.4.
- (4) HT je obavezan pripremiti Dokument o metodologiji alokacije koji će se koristiti za svrhe regulatornog izvještavanja, a HT ih je dužan dostaviti HAKOM-u do 30. rujna tekuće godine za prethodnu godinu uz revidirane regulatorne financijske izvještaje. Ukoliko je u regulatornim financijskim izvještajima došlo do značajnijih izmjena u odnosu na prethodnu godinu, HT je dužan detaljno opisati sve promjene u Bilješkama uz revidirana financijska izvješća. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala, a koje zahtijevaju Zakon o računovodstvu i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

### 2.2.2. Izvješće s neovisnim izražavanjem uvjerenja

- (5) U procesu izdavanja angažmana o uvjerenju moraju biti definirani sljedeći elementi:
  - obujam i vremenski tijek revizije,
  - mandat ovlaštenog revizora, te
  - ovlaštenu revizor - ovlašteno društvo, neovisno o HT-u.

#### *Imenovanje ovlaštenog revizora*

- (6) S obzirom da je glavni korisnik informacija dobivenih računovodstvenim razdvajanjem, HAKOM će sudjelovati u procesu izbora ovlaštenog revizora na način da zadržava pravo (ne)odobranja istog.
- (7) HT će obavijestiti HAKOM o izboru ovlaštenog revizora i dostaviti Ugovor o suradnji s ovlaštenim revizorom u kojem će se definirati njegove obveze i odgovornosti prema HAKOM-u, a u skladu sa principima Hrvatske revizorske komore, i to najkasnije 60 dana prije početka revizije.
- (8) HT će najkasnije 60 dana prije početka revizije HAKOM-u dostaviti informacije o ugovorenim opsegu revizije, o detaljima plana rada, resursima te o naknadi revizije.
- (9) U slučaju promjene ovlaštenog revizora, HT će obavijestiti HAKOM o svakoj predloženoj promjeni čim se donese bilo koja odluka Uprave o promjeni ovlaštenog revizora, te će najkasnije u roku od 60 dana prije početka revizije dostaviti Ugovor o suradnji s novim ovlaštenim revizorom.
- (10) Reviziju regulatornih financijskih izvještaja mogu obavljati samo osobe ovlaštene za obavljanje revizije od strane Hrvatske revizorske komore (u daljnjem tekstu: ovlaštenu revizor).
- (11) Cjelokupne troškove neovisne regulatorne revizije snosit će HT.

#### *Zamjena ovlaštenog revizora*

- (12) Ako postupak revizije ili izvještaj o obavljenoj reviziji nisu obavljeni, odnosno sastavljeni u skladu sa ovim dokumentom, HAKOM može zahtijevati da reviziju obave ovlašteni revizori drugog revizorskog društva na trošak HT-a.

#### *Ograničenja ovlaštenog revizora*

- (13) Isto revizorsko društvo ne može preuzeti, niti mu HT može povjeriti obavljanje revizije regulatornih financijskih izvještaja ukoliko u tekućoj godini navedeno revizorsko društvo i njegova povezana društva pojedinačno više od polovine svog prihoda ostvaruju na temelju usluga pruženih HT-u i povezanim društvima u Republici Hrvatskoj.
- (14) Ista revizorska tvrtka i njena povezana društva, ne mogu u istoj poslovnoj godini obavljati reviziju regulatornih financijskih izvještaja HT-a i istovremeno za HT i njegova povezana društva obavljati usluge iz područja financija i računovodstva, poreznog i ostalog poslovnog savjetovanja, procjenjivanja vrijednosti poduzeća, imovine i obveza te sudskog vještačenja.
- (15) Revizorsko društvo i njegova povezana društva mogu za HT i njegova povezana društva uz reviziju regulatornih financijskih izvještaja HT-a obavljati usluge iz točke 14 pod uvjetom da je revizorsko društvo poduzelo sve mjere osiguranja da obavljanje tih usluga nema utjecaja na neovisnost obavljanja regulatorne revizije.
- (16) Podatke o obavljanju usluga iz točke 14, kao i utjecaj na neovisnost i poduzete mjere osiguranja, revizorsko društvo je dužno dati u Izjavi o neovisnosti koja će HAKOM-u biti dostavljena zajedno s regulatornim financijskim izvještajima.

#### *Obveza ovlaštenog revizora*

- (17) Obveza ovlaštenih revizora je davanje mišljenja o tome da li su regulatorni financijski izvještaji i troškovni modeli sastavljeni u skladu s postojećim propisima, uključujući zahtjeve i preporuke prikazane u ovom dokumentu te sadržane u relevantnim europskim i hrvatskim pravnim i profesionalnim standardima. Predložak izvješća s neovisnim izražavanjem uvjerenja nalazi se u dodatku 6.10. ovog dokumenta.
- (18) Tijekom obavljanja regulatorne revizije ovlašteni revizori su obvezni odmah obavijestiti HAKOM o svakoj činjenici koja:
- predstavlja kršenje zakona, propisa ili odredbi na temelju kojih HT posluje na tržištu elektroničkih komunikacija,
  - predstavlja težu prijevartu ili pronevjeru, te
  - o ostalim činjenicama i okolnostima koje mogu ugroziti daljnje poslovanje HT-a.
- (19) Dostavljanje informacije HAKOM-u o bilo kojoj prethodno navedenoj činjenici od strane ovlaštenih revizora ne smatra se kršenjem propisa i odredbi ugovora između ovlaštenog revizora i HT-a koje se odnose na ograničenja davanja podataka te zbog toga neće snositi odgovornost bilo koje vrste koja bi u drugim slučajevima iz toga proizlazila.

#### *Dodatni angažman ovlaštenog revizora*

- (20) HAKOM ima pravo kontaktirati ovlaštene revizore kako bi razmotrili procedure koje će koristiti prilikom procesa revizije ili o nalazima revizije. U slučaju nejasnoća, HAKOM će tražiti od HT-a i/ili ovlaštenog revizora da pruže sva potrebna dodatna pojašnjenja.
- (21) HAKOM može tražiti od HT-a da zahtijeva od ovlaštenog revizora provođenje dodatnih aktivnosti kako bi se potvrdio sadržaj regulatornih financijskih izvještaja te da HAKOM-u dostavi izvještaj o provedenim dodatnim aktivnostima. Također, HAKOM ima pravo direktnog odabira ovlaštenog revizora za provođenje dodatne revizije na trošak HT-a.



#### 2.2.1.1. Obveze HT-a u procesu revizije

(22) HT je dužan svake godine do 30. rujna za prethodnu financijsku godinu, HAKOM-u dostaviti revidirane regulatorne financijske izvještaje i dokumentaciju troškovnog modela. Regulatorni financijski izvještaji moraju biti potpisani od strane ovlaštenog revizora (fizička osoba) odgovornog za reviziju HT-a.

#### 2.2.1.2. Obveze ovlaštenog revizora u procesu regulatorne revizije

(23) Po potrebi, ovlaštenu revizor može prije početka, odnosno tijekom obavljanja revizije, zatražiti sastanak s HAKOM-om.

(24) Radi ispunjenja obveze koja se tiče udjela ukupnih prihoda revizorske tvrtke generiranih od HT-a, revizorska je tvrtka dužna HT-u dostaviti podatke o visini ukupnih prihoda ostvarenih u prošloj godini i prihoda ostvarenih pružanjem usluga T-HT Grupi u prošloj godini. Navedene podatke HT će dostaviti HAKOM-u.

#### 2.2.1.3. Uloga HAKOM-a u procesu regulatorne revizije

(25) Nakon dostavljanja informacija o ugovorenom opsegu revizije, o detaljima plana rada, resursima te o naknadi revizije, na inicijativu HAKOM-a, može se održati sastanak s revizorskom tvrtkom, odnosno, po potrebi, s revizorskom tvrtkom i HT-om.

(26) Pri procjeni usklađenosti postupka revizije i/ili financijskih izvještaja s ovim dokumentom, odnosno njegove utemeljenosti na stvarnim i objektivnim činjenicama, HAKOM može od ovlaštenih revizora zatražiti dodatna obrazloženja.

#### 2.2.3. Zahtjevi za razinom kvalitete i granulacije računovodstvenih zapisa

(27) Granulacija podrazumijeva stupanj detaljnosti i opsežnosti pružanja potrebnih podataka iz računovodstvenog sustava operatora. U svrhu osiguranja cjelovitosti i točnosti informacija, te njihovog ispravnog izdvajanja na regulirana tržišta i usklađivanja s financijskim podacima poduzeća, HT treba koristiti troškove dobivene na osnovu cjelokupne troškovne osnovice uključivo i podatke za poslovne segmente koji se ne odnose na tržišta na kojima ima značajnu tržišnu snagu.

(28) HT svoje računovodstvene sustave treba prilagoditi na način da mogu pružiti informacije o troškovima na temelju povijesnog troškovnog računovodstva (HCA)/potpuno raspodijeljenih troškova (FAC) i/ili na temelju tekućeg troškovnog računovodstva (CCA)/dugoročnog inkrementalnog troška (LRIC) i/ili na temelju tekućeg troškovnog računovodstva (CCA)/potpuno raspodijeljenih troškova (FAC). Također, obveza računovodstvenog razdvajanja zahtijeva da se na temelju podataka iz računovodstvenih sustava identificiraju svi troškovi, prihodi, imovina i obveze svake pojedine usluge na koje se primjenjuju regulatorne obveze.

#### 2.2.4. Sadržaj regulatornih financijskih izvještaja, računovodstvenog dokumenata i dokumenta o metodologiji alokacije

(29) HT je dužan pripremiti i dostaviti HAKOM-u dokumentaciju i informacije navedene u tablici, a iste će biti objavljene u opsegu koji je definiran u članku 2.2.5 ovog dokumenta:

REGULATORNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
	Izveštaj o prosječnom angažiranom kapitalu
	Izveštaji o usklađivanju
	Izveštaj o jediničnim troškovima
	Izveštaj o transfernim naknadama
	Izvešće s neovisnim izražavanjem uvjerenja
	Izjava o odgovornosti
DOKUMENT O METODOLOGIJI ALOKACIJE	Računovodstveni principi
	Metode revalorizacije
	Dokumentacija troškovnog modela i opis alokacije troškova u troškovnom modelu

Predložci regulatornih financijskih izvještaja nalaze se u dodacima 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.7, 6.8, i 6.10.

### 2.2.5. Objavljivanje računovodstvene dokumentacije i regulatornih financijskih izvještaja

(30) HT će javno objaviti sljedeće dokumente:

- dokument o metodologiji alokacije u obliku koji se odnosi na generalni opis, dok će detaljni opis biti namijenjen samo za potrebe HAKOM-a;
- regulatorne financijske izvještaje:
  - Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti,
  - Izveštaj o prosječnom angažiranom kapitalu (temeljen na povijesnoj i tekućoj troškovnoj osnovici),
  - Izveštaj o usklađivanju,
  - Izjava o odgovornosti
  - Izvešće s neovisnim izražavanjem uvjerenja.

(31) Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za javnu objavu će sadržavati prihode odvojene po uslugama za koje HT ima obvezu računovodstvenog razdvajanja dok će troškovi biti iskazani samo na agregiranoj razini. Izveštaj o prosječnom angažiranom kapitalu sadržavat će informacije samo na agregiranoj razini. Financijski izvještaji za javnu objavu će biti sastavljeni prema predlošcima prikazanim u dodacima 6.2, 6.3, 6.7 i 6.8. i izvješće s neovisnim izražavanjem uvjerenja o regulatornim financijskim izvještajima koje se nalazi u dodatku 6.10.

## 2.3. Pohrana računovodstvenih zapisa, izmjena i ispravljanje regulatornih financijskih izvještaja

### 2.3.1. Pohrana računovodstvenih zapisa

- (32) HT će troškovne modele, pomoćne sustave i dokumentaciju na temelju kojih se pripremaju regulatorni financijski izvještaji pohranjivati na razdoblje od tri godine od zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnosi pojedini regulatorni financijski izvještaj. Na ovaj način omogućit će se dostupnost informacija za eventualne kasnije provjere ili za analizu trendova.

## 3. Principi računovodstvenog razdvajanja

(1) Kako bi se utvrdila jedna ili više troškovnih kategorija za danu uslugu, HT će:

- odrediti troškove, prihode, imovinu i obveze vezane za svaku uslugu;
- odrediti pravila koja, između ostalog, upućuju na način kako su troškovi vezani uz više zajedničkih aktivnosti raspodijeljeni između isporučenih usluga (budući da će većina aktivnosti biti uključena u pružanje više od jedne usluge ili usluga na više od jednog tržišta); te
- dokumentirati troškove i pravila putem detaljnog dokumenata o metodologiji alokacije.

### 3.1. Metode alokacije

(2) Regulatorni financijski izvještaji moraju pružati detalje temeljnih pretpostavki za alokaciju troškova te objasniti povezanost između troškova i srodnih uzročnika troškova na način da prikažu:

- pregled svih mrežnih komponenti i aktivnosti uključenih u pružanje usluga međusobnog povezivanja i transfernih usluga,
- operativne troškove, amortizaciju i angažirani kapital za navedene mrežne komponente,
- povrat na angažirani kapital za navedene mrežne komponente,
- stupanj iskorištenosti za svaku mrežnu komponentu, te
- ukupan iznos troškova za značajne mrežne komponente (operativni troškovi + kapitalni trošak).

#### 3.1.2 Alokacija prihoda

(3) U pravilu prihodi se mogu direktno alocirati na proizvod ili uslugu na koju se odnose, na temelju računovodstvenih podataka i informacija iz sustava obračuna i naplate. U slučajevima kada direktnu alokaciju na temelju računovodstvenih podataka ili informacija iz sustava obračuna i naplate nije moguće provesti, prihodi se trebaju alocirati na temelju mjesta nastanka.

#### 3.1.3 Alokacija troškova

(4) Troškovi će se na usluge alocirati prema sljedećim kategorijama:

- Direktni troškovi: troškovi koji su isključivo nastali za određenu uslugu ili proizvod i računovodstveno su evidentirani uz odgovarajući proizvod, uslugu, imovinu ili funkciju.
- Direktno alocirani troškovi: troškovi koji su isključivo nastali za određenu uslugu ili proizvod, ali nisu računovodstveno evidentirani uz odgovarajući proizvod, uslugu, imovinu ili funkciju.
- Indirektno alocirani troškovi: troškovi koji čine dio ukupnih zajedničkih troškova, ali koji se mogu pripisati određenoj usluzi ili proizvodu na temelju opravdanog razloga i jasnog odnosa. Pritom nije potrebno da povezanosti budu jednoznačne, već se alokacija može izvesti u više koraka na temelju definiranih ključeva.
- Ne alocirani troškovi: troškovi koji su dio ukupnih zajedničkih troškova i ne mogu se pridijeliti određenoj usluzi, proizvodu, imovini ili funkciji na temelju opravdanog razloga i jasno dokazivog odnosa.

### 3.1.4. „Kaskadiranje“ troška ili hijerarhija alociranja

- (5) Trošak može biti pridijeljen uslugama ili mrežnim komponentama povezanim funkcijama ili ostalim funkcijama. One mogu biti definirane na sljedeći način:
- Usluge – ova cjelina sadrži troškove koji mogu biti direktno povezani sa određenom uslugom. Pojam „usluga“ odnosi se na usluge krajnjim korisnicima (npr. maloprodajne naknade za najam vodova) i veleprodajne usluge (npr. usluge međupovezivanja).
  - Mrežne komponente – ova cjelina sadrži troškove koji se odnose na različite dijelove prijenosa, komutacije i drugih mrežnih dijelova i sustava. Trošak je vezan uz mrežne komponente koje ne mogu biti direktno povezane s određenom uslugom jer su iskorištene u pružanju mnogobrojnih usluga.
  - Povezane funkcije – ova cjelina sadrži troškove maloprodajne i veleprodajne funkcije potrebne za pružanje usluga veleprodajnim klijentima ili krajnjim korisnicima kao što su naplata, održavanje i korisnička usluga.
  - „Ostale“ funkcije – ova cjelina sadrži troškove funkcija koje nisu povezane s pružanjem pojedine usluge, ali su sastavni dio poslovanja poduzeća kao npr. troškovi planiranja, troškovi administracije i financija.
- (6) Koraci alokacije troškova su sljedeći:
- alokacija tzv. „ostalih“ funkcija na povezane funkcije, mrežne komponente i usluge,
  - alokacija povezanih troškovnih funkcija na mrežne komponente i usluge,
  - alokacija mrežnih komponenti na usluge, te
  - grupiranje usluga na tržišta definirana za potrebe računovodstvenog razdvajanja.
- (7) Metode alokacije troškova trebaju biti opsežno dokumentirane i transparentne. Svi koraci procesa alokacije troškova, uključujući definiciju i izračun uzročnika troškova, ankete i tehnike prikupljanja uzoraka te metodologije određivanja vrijednosti, moraju biti dostupni i podložni provjeri od strane HAKOM-a.

## 3.2 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

- (8) HT će za svaku financijsku godinu pripremati izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti koji sadrži prihode, troškove i povrat na angažirani kapital za relevantne se usluge. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti temelji se na CCA troškovnoj osnovnici i FAC računovodstvenoj metodologiji. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti sadrži elemente prihoda i troškova kao što je prikazano u dodatku 6.1.

## 3.3 Izvještaj o prosječnom angažiranom kapitalu

- (9) HT će za svaku financijsku godinu pripremati izvještaj o prosječnom angažiranom kapitalu koji sadrži dugotrajnu imovinu, kratkotrajnu imovinu i kratkoročne obveze za relevantne usluge. Izvještaj o prosječnom angažiranom kapitalu treba biti pripremljen na temelju HCA i CCA troškovne osnovice i FAC računovodstvene metodologije. Za potrebe izračuna jediničnog troška, HT će koristiti prosječni angažirani kapital koji se izračunava kao aritmetička sredina početka i kraja financijske godine. Predložak izvještaja o prosječnom angažiranom kapitalu nalazi se u dodatku 6.3.



### 3.4. Izvještaj o usklađivanju

(10) Kako bi se osigurala međusobna konzistentnost računovodstvenih evidencija, te godišnjih financijskih i regulatornih financijskih izvještaja, HT će osigurati dostatne kontrole i procedure usklađivanja te će time:

- omogućiti da ovlašteni revizor i HAKOM zaključe da li je sustav troškovnog računovodstva usklađen sa računovodstvenom dokumentacijom,
- omogućiti da regulatorni financijski izvještaji budu revidirani, te
- omogućiti usklađenje regulatornih financijskih izvještaja prema godišnjim financijskim izvještajima HT-a.

Predlošci izvještaja o usklađivanju računa dobiti i gubitka i izvještaja o usklađivanju prosječnog angažiranog kapitala nalaze se u dodacima 6.7 i 6.8.

#### Izvješće s neovisnim izražavanjem uvjerenja

(11) Izvješće s neovisnim izražavanjem uvjerenja mora sadržavati:

- zaključak revizora,
- sve identificirane nepravilnosti,
- odgovornost revizora (sa opisom učinka svake preporuke), te
- detaljni opis korištene metode kontrole.

(12) Izvješće s neovisnim izražavanjem uvjerenja mora biti prikazano u obliku koji je lako dostupan svim zainteresiranim stranama i objavljen na internet stranicama HT-a.

(13) HT mora osigurati nepristrano prikazivanje financijskih izvještaja u skladu s revizorskim mišljenjem FPIA (*eng. Fairly Presents in Accordance*). Predložak Izvješća s neovisnim izražavanjem uvjerenja prikazan je u dodatku 6.10.

### 3.5 Izvještaj o transfernim naknadama

(14) Predložak izvještaja o transfernim naknadama nalazi se u dodatku 6.4. Izvještaj o transfernim naknadama sadrži;

- svaku pojedinu maloprodajnu uslugu koja podliježe obvezi računovodstvenog razdvajanja, a koja koristi jednu ili više veleprodajnih usluga,
- osnovu za određivanje naknade (npr. RUO, BSA), mjerne jedinice i količine (npr. ukupni broj minuta, ukupni broj poziva),
- razliku u trošku mrežnih komponenti,
- razliku u troškovima specifičnim za veleprodaju,
- transfernu cijenu,
- ukupnu transfernu naknadu i
- matricu transfernih naknada.

### 3.6 Minimalni zahtjevi za računovodstveno razdvajanje

(15) HT je obvezan uspostaviti računovodstveno razdvajanje prema uslugama kako je prikazano u dodatku 6.6.

Prilikom pripremanja odvojenih računa, u obzir treba uzeti sljedeće korake:

- identificirati usluge koje treba razdvojiti kako bi se pružile detaljnije informacije (npr. pojedinačni izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o angažiranom kapitalu i informacije o glavnim uzročnicima troškova, kao što su minute, pristupne linije i/ili ekvivalent ukupnog vremena ili troškovi radne snage);
- pripremiti izvještaj o usklađivanju kojim se osigurava da troškovi nisu pokriveni dvostruko i da su iznosi u regulatornim izvještajima usklađeni s iznosima u zakonskim financijskim izvještajima;
- definirati način alokacije prosječnog troška komponenti/aktivnosti na konkretne razdvojene usluge;
- dokumentirati smjernice za izračun troškovne osnovice i primijenjene računovodstvene metodologije (HCA, CCA/FAC i FAC/CCA).

(16) HT će pripremiti listu internih i eksternih veleprodajnih i maloprodajnih usluga koje će pridijeliti odgovarajućim uslugama prikazanim u dodatku 6.6. Usluge koje nisu predmet razdvajanja, a spadaju u opseg usluga koje HT pruža kao operator javne komunikacijske nepokretne mreže, trebaju biti pridijeljene segmentu „ostalo“.

(17) HT će pripremiti opis internih veleprodajnih, eksternih veleprodajnih i maloprodajnih usluga, uključujući aktivnosti korištene pri pružanju ovih usluga. HT će navedenu listu dostaviti do 30. rujna, zajedno s dokumentom o metodologiji alokacije.

### 3.7 Transferne naknade

(18) Sustav transfernih naknada prikazuje odnos veleprodajnih i maloprodajnih usluga u sklopu aktivnosti vertikalno integriranog operatora. HT mora uspostaviti transparentan, kvalitetno definiran i dokaziv sustav transfernih naknada u svrhu obračuna internih troškova i prihoda u svrhu dokazivanja troškovne usmjerenosti i nediskriminacije. Sustav transfernih naknada mora se temeljiti na sljedećim postavkama:

- Mora postojati jasna i logična podloga za korištene transferne naknade, te svaka naknada mora biti opravdana. Naknade moraju biti nediskriminirajuće, te mora postojati transparentnost transfernih naknada na odvojenim računima.
- Transferne naknade trebaju biti izračunate kao produkt volumena pruženih usluga i jediničnih naknada. Naknada treba biti jednaka tržišnoj cijeni u slučaju da je proizvod ili usluga prodana na vanjskom tržištu.
- U svrhu računovodstvenog razdvajanja pretpostavlja se da maloprodajna usluga HT-a plaća istu naknadu za istu ulaznu uslugu (kupljenu na vlastitom veleprodajnom tržištu) kakvu bi platio i drugi operator.
- Kada maloprodajna usluga ne koristi iste mrežne komponente i specifične veleprodajne usluge koje koristi usluga pružena drugom operatoru, naknada će biti umanjena za razliku u trošku mrežnih komponenti i razliku u troškovima specifičnim za veleprodaju.
- Kada maloprodajna usluga koristi specifične mrežne komponente njihova transferna naknada će biti izračunata pomoću tzv. „stickova“ na bazi jediničnog troška.

- Treba postojati dosljednost tretiranja transfernih naknada iz godine u godinu. Svaka promjena treba biti opravdana i transparentna.

Postoje dva principa za uspostavljanje transfernih naknada:

#### Transferna naknada zasnovana na vanjskim cijenama

(19) Glavna pretpostavka kod izračuna naknada transfernih usluga je da moraju biti identične tržišnoj cijeni. Prema tome, u slučaju kada HT pruža određene usluge interno i na vanjskim veleprodajnim tržištima, cijena tih usluga treba biti jednaka veleprodajnoj cijeni za vanjske klijente, odnosno jednaka cijenama navedenim u standardnoj ponudi pristupa izdvojenoj lokalnoj petlji (RUO) i standardnoj ponudi veleprodajnog širokopojasnog pristupa (BSA). Posljedično, interni prihod veleprodajnog segmenta bit će jednak veleprodajnoj cijeni pomnoženoj s količinom usluga pruženih maloprodajnom segmentu.

#### Transferna naknada zasnovana na jediničnom trošku usluge

(20) U slučaju kada HT pruža transferne usluge samo interno, transferne naknade za usluge će biti jednake jediničnom trošku usluge obračunate na temelju računovodstvene metodologije i izračuna troškovne osnovice kako je definirano u poglavlju 4.2 ovog dokumenta. Prema tome, interni prihod od transfernih usluga treba biti jednak transfernim naknadama pomnoženim sa količinom transakcija u godini.

## 4. Obveze HT-a vezane uz troškovno računovodstvo

### 4.1 Troškovno računovodstvo za potrebe računovodstvenog razdvajanja

- (1) Revidirani regulatorni izvještaji HT-a za sve usluge navedene u dodatku 6.6 trebaju se temeljiti na HCA i CCA troškovnoj osnovici te FAC računovodstvenoj metodologiji.
- (2) Izvještaj o prosječno angažiranom kapitalu za svaku odvojenu uslugu treba biti izrađen koristeći HCA i CCA troškovnu osnovicu.

### 4.2 Metode troškovnog računovodstva za potrebe izračuna jediničnog troška usluga

- (3) Jedinični troškovi maloprodajnih usluga trebaju se temeljiti na HCA i CCA troškovnoj osnovici, te FAC računovodstvenoj metodologiji.
- (4) Jedinični troškovi veleprodajnih usluga trebaju se temeljiti na CCA troškovnoj osnovici, te FAC računovodstvenoj metodologiji.
- (5) Popis usluga za koje HT treba izvršiti izračun jediničnog troška se nalazi u dodatku 6.5.
- (6) Za usluge koje trenutno nisu realizirane na tržištu, a nalaze se u standardnim ponudama HT-a, HAKOM može tražiti da HT izvrši izračun jediničnog troška kada takva usluga bude realizirana.
- (7) Zahtjev s popisom usluga iz točke 6. HAKOM će dostaviti HT-u najkasnije do kraja izvještajne godine za koju HT treba izraditi regulatorne financijske izvještaje.
- (8) Prikaz troškovne osnovice i računovodstvene metodologije po uslugama je prikazan u dodatku 6.9.

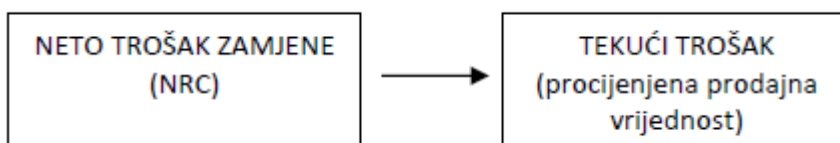
## 5. Naputci vezani uz sustav troškovnog računovodstva HT-a

### 5.1 Tekuće troškovno računovodstvo

#### 5.1.1. Osnovni principi tekućeg troškovnog računovodstva

(1) Tekući trošak imovine HT je dužan odrediti kao neto trošak zamjene.

Metodologija određivanja tekućeg troška imovine



Gdje je:

- *Neto trošak zamjene (NRC, eng. Net Replacement Cost)* trošak zamjene postojeće imovine drugom imovinom sličnih karakteristika i približne starosti i
- *Procijenjena prodajna vrijednost (DV, eng. Deprival Value)* ili *tekući trošak imovine*, iznos gubitka u slučaju gubitka ili uništenja imovine.

#### 5.1.2. Naputci za određivanje bruto troška zamjene

(2) HT će bruto trošak zamjene odrediti primjenom;

- metode potpune procjene vrijednosti,
- metode indeksacije,
- metode povijesnih troškova.

(3) HT će metodu potpune procjene vrijednosti primijeniti na svu imovinu za koju za tekuću godinu ima sklopljene ugovore s dobavljačima.

(4) HT će metodu indeksacije primijeniti na imovinu za koju za tekuću godinu nema sklopljene ugovore s dobavljačima. Indeksi kretanja cijena primijenit će se na bazno razdoblje, a koje je zadnja procijenjena vrijednost temeljena na metodi potpune procjene vrijednosti.

(5) HT može primijeniti metodu indeksacije, osim na imovinu navedenu pod točkom 4 i na slijedeće vrste imovine;

- pomoćni sustavi i sustavi upravljanja zalihama,
- uredska oprema i potrošni materijal,
- računalna i informatička oprema,
- kompleksna imovina (imovina proizašla iz prilagodbe za određene korisnike za posebna poslovna rješenja) te
- oprema pred zbrinjavanjem (ona oprema koja se sa sigurnošću zna da se neće nabavljati te treba biti zamijenjena novom i adekvatnijom i ista je pred procesom zbrinjavanja).



- (6) HT će koristiti cjenovne indekse iz slijedećih izvora;
- DZS – Državni zavod za statistiku
  - BLS – *Bureau of Labor Statistics* – PPI (*Producer Price Index*)/Indeks proizvođačkih cijena
  - World Bank group – Svjetska banka – Pokazatelji svjetskog razvoja/Inflation, consumer prices (annual %)
  - Katalog orijentacijskih vrijednosti rabljenih motornih vozila.
- (7) HT će u okviru Dokumenta o metodologiji alokacije dostaviti popis imovine za svaku pojedinu vrstu imovine za koju se tekuća vrijednost procjenjuje metodom indeksacije s pripadajućim izvorom i nazivom cjenovnog indeksa. HT će za potrebe indeksacije koristiti zadnje dostupne indekse koji osiguravaju nesmetan proces procjene vrijednosti imovine.
- (8) HT može primijeniti metodu povijesnih troškova u slučaju kada;
- imovina koja se procjenjuje ima nisku vrijednost ili kratak vijek trajanja,
  - imovina koja se procjenjuje nije izložena značajnim promjenama cijena i/ili tehnologije, te
  - efekt procjene vrijednosti imovine po tekućem trošku ne dostiže granice materijalnosti.

### 5.1.3. Moderni ekvivalent imovine (MEA)

- (9) U slučaju da se postojeća oprema ne može zamijeniti za istovjetnu (tj. kad direktna zamjena ne postoji), trošak zamjene određuje se korištenjem bruto troška zamjene modernog ekvivalenta imovine (MEA) koja je predmet procjene vrijednosti. Isto vrijedi i za imovinu koja se namjerava zamijeniti u okviru definiranog planskog razdoblja.
- (10) Bruto trošak zamjene modernog ekvivalenta imovine iz prethodnog razdoblja predstavlja inicijalnu vrijednost predmetne imovine na koju će se primijeniti metoda indeksacije na način da se na jedinične cijene i/ili procijenjene vrijednosti baznog razdoblja primjenjuju odgovarajući cjenovni indeksi.
- (11) HT će u okviru dokumenta o metodologiji alokacije dostaviti popis vrste imovine koja je zamijenjena modernim ekvivalentom imovine. Popis treba sadržavati postojeću opremu i njen moderni ekvivalent imovine s pripadajućim izvorom i nazivom primijenjenog cjenovnog indeksa.
- (12) S obzirom da su nove tehnologije u pravilu učinkovitije i funkcionalnije u odnosu na stare, vrijednost modernog ekvivalenta imovine mora odražavati vrijednost imovine istog kapaciteta i funkcionalnosti. Stoga su potrebna određena usklađenja kako bi dobiveni troškovi odražavali troškove imovine s istim ili sličnim karakteristikama.

#### Usklađenja vezana uz moderni ekvivalent imovine

- (13) U slučaju kada se moderni ekvivalent imovine razlikuje od postojeće imovine u smislu operativnih troškova, vijeka trajanja ili vrste usluge koju pruža, potrebno je ove razlike uzeti u obzir prilikom procjene vrijednosti. Navedena usklađenja uključuju:

- *Usklađenja operativnih troškova*

Operativni trošak nove opreme može biti niži od troška postojeće opreme. U tom slučaju, trošak modernog ekvivalenta imovine potrebno je umanjiti za sadašnju vrijednost dodatnih operativnih troškova nastalih tijekom preostalog vijeka trajanja postojeće opreme.

- *Usklađenja vezana uz funkcionalnost opreme*

Nova oprema može imati višu razinu funkcionalnosti. U tom slučaju, trošak modernog ekvivalenta imovine potrebno je umanjiti uzimajući u obzir razliku u kapacitetu i/ili funkcionalnosti između postojeće imovine i njenog modernog ekvivalenta.

- *Usklađenja vezana uz višak kapaciteta*

U slučaju viška kapaciteta, tj. kapaciteta koji nije trenutno u upotrebi i ne očekuje se da bude u upotrebi u dogledno vrijeme, procijenjena vrijednost bi trebala biti manja u odnosu na vrijednost pri punoj iskorištenosti kapaciteta opreme.

- (14) Sustav troškovnog računovodstva HT-a mora sadržavati specifikaciju tehnologija uzetih u obzir pri definiranju modernih ekvivalenata imovine upotrijebljenih pri procjeni vrijednosti imovine.
- (15) Izbor pojedinog modernog ekvivalenta imovine treba biti jasno objašnjen i dokumentiran, a u slučaju razlika u funkcionalnosti i iskorištenju između postojeće imovine i njenog modernog ekvivalenta, potrebno je izvršiti usklađenja nabavne vrijednosti i operativnih troškova u skladu s točkom 14 ovog članka.

#### 5.1.4. Godišnji troškovi dugotrajne imovine

- (16) Godišnje troškove dugotrajne imovine HT treba izračunavati primjenom pristupa na temelju računovodstvenog troška.
- (17) Prema pristupu na temelju računovodstvenog troška, godišnji trošak dugotrajne imovine jednak je zbroju računovodstvene amortizacije i troška kapitala (koji je jednak umnošku ponderirane prosječne cijene kapitala i neto troška zamjene imovine).
- (18) Za izračun računovodstvene amortizacije HT će koristiti omjer neto knjigovodstvene vrijednost/bruto knjigovodstvena vrijednost, odnosno metodu NBV/GBV.
- (19) Navedene metode potrebno je koristiti na konzistentan način. U slučaju korištenja različitih metodologija za istu vrstu ili klasu imovine, ovakvo postupanje je potrebno obrazložiti i dokumentirati.

#### 5.1.5. Očuvanje kapitala

- (20) HT će koristiti Koncept očuvanja financijskog kapitala (FCM, eng. Financial Capital Maintenance) kao koncept očuvanja kapitala te pripadajuća usklađenja troškovne osnovice koju je potrebno nadoknaditi iz prihoda u zadanoj godini.
- (21) S obzirom da izračun cijene kapitala, bilo da se radi o nominalnoj ili realnoj vrijednosti, ima značajan utjecaj na vlasničku glavnica, ukoliko se na angažirani kapital primjenjuje nominalna vrijednost prosječne ponderirane cijene kapitala, troškovna osnovica u sustavu troškovnog računovodstva ne usklađuje se za utjecaj inflacije.

#### 5.1.6. Ostali naputci vezani uz procjenu vrijednosti imovine

##### Granica materijalnosti pri procjeni vrijednosti

- (22) Granica materijalnosti pri procjeni imovine određuje se kao veći iznos između 0,1% ukupne vrijednosti dugotrajne imovine i 0,1% ukupnog prihoda od reguliranih usluga HT-a.

##### Imovina u pripremi

- (23) Imovinu u pripremi ne treba uključiti u obračun amortizacije. Međutim, vrijednost imovine u pripremi može biti uključena u bruto iznosu u izračun troška kapitala.

#### Oprema pod najmom

- (24) Imovinu pod financijskim najmom HT treba uključiti u troškovnu osnovicu te se priznaje obračun njene amortizacije. S druge strane, troškovi financiranja ne priznaju se kao dio operativnih troškova, budući da su već uključeni u trošak kapitala u okviru troškovne osnovice.
- (25) Plaćanje najma opreme pod operativnim najmom priznaje se kao dio operativnih troškova. Vrijednost navedene imovine se ne priznaje kao dio troškovne osnovice.

#### Potpuno amortizirana imovina

- (26) Vrijednost potpuno amortizirane imovine ne procjenjuje se ponovno u okviru tekućeg troškovnog računovodstva s obzirom da je vrijednost ove imovine već nadoknađena kroz prethodno obračunatu amortizaciju.

### 5.2. Povijesno troškovno računovodstvo

- (27) Prema metodologiji povijesnog troškovnog računovodstva, bruto knjigovodstvena vrijednost imovine zadana je njenom povijesnom nabavnom cijenom, te daljnja usklađenja vrijednosti imovine nisu potrebna.
- (28) Amortizacija se obračunava prema bruto knjigovodstvenoj vrijednosti imovine, a neto knjigovodstvena vrijednost imovine se računa na način da se bruto knjigovodstvena vrijednost umanji za akumuliranu amortizaciju.
- (29) Troškovna osnovica prilikom korištenja povijesnog troškovnog računovodstva određuje se primjenom sljedećeg izraza:

$$\text{Troškovna osnovica} = \text{Opex}_t + \text{Amort}_t + \text{WACC} \cdot (\text{NBV}_{\text{SR}} + \text{CE}_R)$$

Gdje je:

Opex = operativni troškovi,

Amort = amortizacija obračunata za promatrano razdoblje (ne akumulirana amortizacija),

NBV<sub>SR</sub> = prosječna vrijednost neto knjigovodstvene vrijednosti imovine,

WC<sub>SR</sub> = prosječna vrijednost radnog kapitala, te

WACC = prosječna ponderirana cijena kapitala.

### 5.3. Načela i postupak alokacije troškova

- (30) HT će pri alokaciji troškova poštovati načelo uzročnosti troškova.
- (31) Načelo uzročnosti troškova podrazumijeva da se troškovi (i prihodi) alociraju, direktno ili indirektno, na usluge koje ih „uzrokuju”. Načelo uzročnosti troška znači da se od operatora očekuje:
- da preispita i opravda relevantnost svake stavke troška, angažiranog kapitala i prihoda,
  - da utvrdi i kvantificira pokretač ili uzročnik nastanka svake stavke troška, angažiranog kapitala i prihoda, te
  - da primjeni utvrđeni uzročnik pri alociranju svake stavke troška, angažiranog kapitala i prihoda na pojedinačne objekte izvještavanja (npr. poslovne aktivnosti, mrežne komponente ili regulirane usluge).
- (32) Svaki prihod i trošak potrebno je, u konačnici, alocirati na proizvode i usluge koje operator pruža.

- (33) U slučaju kada troškove nije moguće direktno alocirati na pojedine objekte izvješćivanja, potrebno je definirati specifične ključeve alokacije.
- (34) Za alokaciju troškova na proizvode i usluge HT treba koristiti ABC metodu. U slučaju kada HT smatra prikladnijom neku drugu metodu, takav prijedlog je potrebno obrazložiti i dokumentirati.
- (35) Glavne mrežne komponente i uzročnici troškova u nepokretnoj komunikacijskoj mreži, zajedno s osnovnim ne mrežnim aktivnostima prikazani su u dodatku 6.11. U slučaju da HT želi primijeniti drugačiji uzročnik troška za neke mrežne komponente od navedenog u dodatku 6.11. ovog dokumenta, obrazloženje za ovakvu odluku treba biti dostavljeno u sklopu računovodstvene dokumentacije.

#### 5.4. Naputci za primjenu metodologije potpuno raspodijeljenih troškova

- (36) Izrada troškovnog modela s potpuno raspodijeljenim troškovima treba se zasnivati na slijedećim koracima:
- grupiranje troškova u troškovne kategorije,
  - specifikacija detaljne liste mrežnih komponenti,
  - alokacije troškova troškovnih kategorija na mrežne komponente,
  - alokacija troška pomoćnih aktivnosti, kao što su pomoćne funkcije (npr. ljudski resursi, informatički odjel ili odjel odnosa s javnošću) te opće aktivnosti,
  - određivanje faktora usmjeravanja koji odražavaju razinu iskorištenja pojedine mrežne komponente od strane svake usluge, te
  - izračun jediničnog troška svake mrežne komponente uz pomoć faktora usmjeravanja te alokacija jediničnog troška mrežnih komponenata na usluge koje operator pruža.

#### 5.5. Ostali naputci vezani uz sustav troškovnog računovodstva

##### 5.5.1. Zahtjevi vezani uz troškovne modele

- (37) HT će HAKOM-u omogućiti potpun pristup svojim troškovnim modelima u prostorijama HT-a, što uključuje pristup i uvid u sve dijelove modela. Osim toga, HT će omogućiti pristup svim podacima vezanim uz troškovne modele koje HAKOM zatraži.
- (38) U troškovni model HT mora ugraditi funkcionalnosti koje pružaju mogućnost utvrđivanja utjecaja na konačne rezultate modela u slučaju promjena u:
- cijenama opreme,
  - razini iskorištenja opreme i drugih parametara mreže,
  - trošku kapitala,
  - volumenima prometa,
  - metodologiji amortizacije,
  - vijeku trajanja imovine; i
  - cjenovnim trendovima.

### 5.5.2. Dokumentacija troškovnih modela

(39) Dokumentacija troškovnog modela u sklopu računovodstvene dokumentacije, kako je navedeno u članku 2.2.4 ovog dokumenta, treba obuhvaćati:

- listu homogenih troškovnih kategorija,
- uzročnik troška za svaku troškovnu kategoriju, te
- listu mrežnih elemenata i ostalih aktivnosti kao što su sustav obračuna i naplate, prodaja, ljudski resursi, IT itd.

(40) Dokument o metodologiji alokacije, kako je navedeno u članku 2.2.4 ovog dokumenta, treba obuhvaćati opis usluga koje HT pruža na mjerodavnim tržištima te opis metode alokacije troškova mrežnih komponenti i ostalih aktivnosti na usluge.

(41) Nakon izrade troškovnog modela, dokumentacija vezana uz homogene troškovne kategorije treba za svaku homogenu troškovnu kategoriju sadržavati:

- ime homogene troškovne kategorije,
- vrste troška obuhvaćene homogenom troškovnom kategorijom,
- klasifikaciju homogene troškovne kategorije na nezavisnu ili zavisnu.

### 5.5.3. Revizija modela

(42) Troškovni model HT-a treba biti revidiran u skladu sa naputcima za reviziju regulatornih financijskih izvještaja navedenim u članku 2.2 ovog dokumenta.

(43) Revizija troškovnih modela treba obuhvaćati sljedeće elemente:

- opseg troškova uključenih u model,
- opseg troškova raspodijeljenih na pojedinu reguliranu uslugu,
- usklađenje između podataka u modelu i zakonskih financijskih izvještaja,
- točnost iznosa operativnih podataka, volumena prometa, usluga, te tehničkih parametara,
- metodologije vezane uz izračun amortizacije, kapitalizaciju troškova, alokaciju troškova i procjenu vrijednosti imovine,
- usklađenje između podataka u troškovnom modelu i odvojenim izvješćima,
- dodatne informacije vezane uz računovodstveni sustav.

## 5.6. Trošak kapitala

### 5.6.1. Trošak kapitala u regulatornim financijskim izvještajima

(44) Pri izradi regulatornih financijskih izvještaja HT je dužan primijeniti prosječni ponderirani trošak kapitala koji je određen u svrhu provođenja regulatorne obveze nadzora cijena i vođenja troškovnog računovodstva za usluge u javnoj nepokretnoj komunikacijskoj mreži uz mogućnost uvećanja za dodatnu premiju rizika za usluge pristupnih mreža nove generacije.



## 6. DODACI

### 6.1. IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti  
za godinu koja je završila 31.12. 20..  
u 000 EUR

PRIHODI	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA	% PROMJENE
Eksterna prodaja			
Interna prodaja			
<i>usluge koje se pružaju i eksterno</i>			
<i>usluge koje se pružaju samo interno</i>			
UKUPNI PRIHODI			
OPERATIVNI TROŠKOVI			
Trošak prodanih proizvoda, materijala i energije			
Trošak usluga			
Kapitalizirani vlastiti troškovi rada			
Amortizacija			
Trošak zaposlenika			
Vrijednosna usklađenja			
Trošak održavanja			
Ostali troškovi			
UKUPNO OPERATIVNI TROŠKOVI (HCA osnovica)			
Interni troškovi (transferna naknada)			
USKLAĐENJA PO CCA OSNOVI			
Dodatna amortizacija			
Zadržana dobit			
Zadržani gubitak			
UKUPNO OPERATIVNI TROŠKOVI (CCA osnovica)			
Angažirani kapital			
Analiza profitabilnosti			
Dobit (CCA osnovica) (EBIT)			
Povrat na prihode (ROS)			
Povrat na prosječno angažirani kapital (ROCE)			

## 6.2. IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZA JAVNU OBJAVU

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za javnu objavu  
za godinu koja je završila 31.12.20...  
u 000 EUR

PRIHODI	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA	% PROMJENE
<b>MALOPRODAJA</b>			
Širokopojasni pristup Internetu putem bakrene parice			
Širokopojasni pristup Internetu putem svjetlovodne niti (FTTH, FTTB i FTDP) na nekonkurentnim područjima			
Prijenos televizijskih programa (IPTV) putem bakrene parice			
Prijenos televizijskih programa (IPTV) putem svjetlovodne niti (FTTH, FTTB i FTDP) na nekonkurentnim područjima			
Usluge visokokvalitetnog pristupa			
Ostalo			
<b>VELEPRODAJA</b>			
Veleprodajni lokalni pristup koji se pruža na fiksnoj lokaciji putem bakrene parice			
Veleprodajni lokalni pristup koji se pruža na fiksnoj lokaciji putem svjetlovodne niti na nekonkurentnim područjima			
Veleprodajni središnji pristup koji se pruža na fiksnoj lokaciji za proizvode za masovno tržište putem bakrene parice			
Veleprodajni središnji pristup koji se pruža na fiksnoj lokaciji za proizvode za masovno tržište putem svjetlovodne niti na nekonkurentnim područjima			
Veleprodajni visokokvalitetni pristup putem Ethernet tehnologije			
Veleprodajni visokokvalitetni pristup putem xWDM tehnologije			
Ostalo			
<b>UKUPNI PRIHODI</b>			
<b>TROŠKOVI</b>			
Trošak prodanih proizvoda, materijala i energije			
Trošak usluga			
Naknada za korištenje autorskih prava			
Kapitalizirani vlastiti troškovi rada			
Amortizacija			
Trošak zaposlenika			
Vrijednosna usklađenja			
Ostali troškovi			
<b>Ukupno operativni trošak (HCA osnovica)</b>			
<b>Usklađenja po CCA osnovi</b>			
Zadržana dobit			
Zadržani gubitak			
Dodatna amortizacija			
<b>Ukupno operativni troškovi (CCA osnovica)</b>			
<b>Angažirani kapital</b>			

<b>Analiza profitabilnosti</b>			
Dobit (CCA osnovica) (EBIT)			
Povrat na prihode (ROS)			
Povrat na prosječno angažirani kapital (ROCE)			

### 6.3. IZVJEŠTAJ O PROSJEČNOM ANGAŽIRANOM KAPITALU

Izveštaj o prosječnom angažiranom kapitalu  
(na temelju HCA i CCA troškovne osnovice)  
za godinu koja je završila 31.12.20...  
u 000 EUR

	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA	% PROMJENE
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna materijalna imovina</b>			
Zemljišta i zgrade			
Kabeli i kanali			
Prijenosna oprema			
Oprema za razmjenu (komutaciju)			
IT oprema			
Mjerni instrumenti i alati			
Sustavi za napajanje			
Ostalo			
<b>Nematerijalna imovina</b>			
Aplikativni softver i licence za korištenje			
Sadržaj			
Ostalo			
<b>Dugoročna potraživanja</b>			
<b>UKUPNA DUGOTRAJNA IMOVINA</b>			
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>			
Novac i novčani ekvivalenti			
Potraživanja od kupaca			
Zalihe			
Ostala kratkotrajna imovina			
<b>UKUPNA KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>			
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>			
Kratkoročne obveze prema dobavljačima			
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja			
Ostale kratkoročne obveze			
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBVEZE</b>			
<b>Ukupna imovina umanjena za kratkoročne obveze</b>			
Kratkoročne rezervacije za obveze i troškove			
<b>UKUPNI ANGAŽIRANI KAPITAL</b>			

## 6.4. IZVJEŠTAJ O TRANSFERNIM NAKNADAMA

### IZVJEŠTAJ O TRANSFERNIM NAKNADAMA

za godinu koja je završila 31.12.20....

u 000 EUR

	određivanje naknade <u>(RUO, BSA)</u>	mjerna jedinica (min, linija)	referentna cijena	razlika u trošku mrežnih komponenti	razlika u veleprodajnim specifičnim troškovima	transferna cijena	Količina <u>(3-4-5)</u>	ukupna transferna cijena (6x7)
Maloprodajna usluga: xxxx								
Veleprodajna usluga 1								
Veleprodajna usluga 2								
Veleprodajna usluga 3								
Ostalo								
Ukupno za maloprodajnu uslugu								

	Maloprodajna usluga 1	Maloprodajna usluga 2	Maloprodajna usluga 3	Maloprodajna usluga 4	Maloprodajna usluga 5	Maloprodajna usluga 6	Maloprodajna usluga 7	Maloprodajna usluga 8	Maloprodajna usluga 9	Maloprodajna usluga 10	Veleprodajna usluga 1	Veleprodajna usluga 2	Maloprodajna usluga 13	Veleprodajna usluga 4	Veleprodajna usluga 5	Veleprodajna usluga 6	Veleprodajna usluga 7	Veleprodajna usluga 8			
Maloprodajna usluga 1	■																				
Maloprodajna usluga 2		■																			
Maloprodajna usluga 3			■																		
Maloprodajna usluga 4				■																	
Maloprodajna usluga 5					■																
Maloprodajna usluga 6						■															
Maloprodajna usluga 7							■														
Maloprodajna usluga 8								■													
Maloprodajna usluga 9									■												
Maloprodajna usluga 10										■											
Veleprodajna usluga 1											■										
Veleprodajna usluga 2												■									
Veleprodajna usluga 3													■								
Veleprodajna usluga 4														■							
Veleprodajna usluga 5															■						
Veleprodajna usluga 6																■					
Veleprodajna usluga 7																	■				
Veleprodajna usluga 8																		■			
																			■		
																				■	
																					■



## 6.5. POPIS USLUGA ZA IZRAČUN JEDINIČNOG TROŠKA

### STANDARDNA PONUDA ZA USLUGU PRISTUPA IZDVOJENOJ LOKALNOJ PETLJI

(Usluge na tržištu veleprodajnog lokalnog pristupa malog kapaciteta)

- Potpuno izdvojeni pristup lokalnoj petlji (postojeća parica)/aktivacija/po zahtjevu
- Potpuno izdvojeni pristup lokalnoj petlji (nova parica) /aktivacija/po zahtjevu
- Potpuno izdvojeni pristup lokalnoj petlji/deaktivacija/ po zahtjevu
- Usluga izdvojenog pristupa lokalnoj petlji na temelju bakrene parice (LLU)/mjesečno po liniji
- Administrativna obrada zahtjeva/po zahtjevu

### STANDARDNA PONUDA ZA USLUGU PRISTUPA PASIVNOJ SVJETLOVODNOJ MREŽI NA LOKACIJI DISTRIBUCIJSKOG ČVORA ZA SVJETLOVODNE DISTRIBUCIJSKE MREŽE (FA-PON)

(Usluge pristupa pasivnoj pristupnoj svjetlovodnoj mreži na lokaciji distribucijskog čvora (FA PON) na tržištu veleprodajnog lokalnog pristupa velikog kapaciteta koji se pruža na fiksnoj lokaciji – nekonkurentna područja)

- Usluga pristupa pasivnoj pristupnoj svjetlovodnoj mreži na lokaciji distribucijskog čvora (FA PON) sa svjetlovodnom instalacijom u zgradi/mjesečno po liniji
- Usluga pristupa pasivnoj pristupnoj svjetlovodnoj mreži na lokaciji distribucijskog čvora (FA PON) bez svjetlovodne instalacije u zgradi/mjesečno po liniji
- Kućna svjetlovodna instalacija u prostoru krajnjeg korisnika/mjesečno po liniji
- Svjetlovodna nit bez prijenosne opreme/mjesečno po niti, po m duljine

### STANDARDNA PONUDA ZA USLUGU VELEPRODAJNOG ŠIROKOPOJASNOG PRISTUPA

(Usluge veleprodajnog širokopojasnog pristupa na tržištu veleprodajnog središnjeg pristupa malog kapaciteta koji se pruža na fiksnoj lokaciji za proizvode za masovno tržište koje se pružaju putem bakrene pristupne mreže i usluge veleprodajnog širokopojasnog pristupa na tržištu veleprodajnog središnjeg pristupa velikog kapaciteta koji se pruža na fiksnoj lokaciji za proizvode za masovno tržište – nekonkurentna područja)

- BSA aktivacija (novi korisnici)
- BSA deaktivacija
- NBSA aktivacija na novoj parici
- NBSA deaktivacija
- Neosnovana prijava kvara

### Usluga bitstream pristupa putem bakrene pristupne mreže - DSLAM smješten na staroj CO lokaciji ili FTTN lokaciji

- Pristup Internetu na Ethernet razini (pristup na glavnom preklopniku (HUB))
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s

- Pristup Internetu na IP razini (nacionalni pristup)
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s

#### Usluga bitstream pristupa putem bakrene pristupne mreže - DSLAM smješten na FTTC lokaciji

- Pristup Internetu na Ethernet razini (pristup na glavnom preklopniku (HUB))
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s
- Pristup Internetu na IP razini (nacionalni pristup)
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s

#### Usluga bitstream pristupa putem FTTH mreže (sa svjetlovodnom instalacijom unutar zgrade)

- Pristup Internetu na Ethernet razini (pristup na glavnom preklopniku (HUB))
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s
- Pristup Internetu na IP razini (nacionalni pristup)
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s
- Svjetlovodna instalacija u stanu krajnjeg korisnika/mjesečno po korisniku
- Najam ONT-a/mjesečno

#### Usluga bitstream pristupa putem FTTH mreže (bez svjetlovodne instalacije unutar zgrade)

- Pristup Internetu na Ethernet razini (pristup na glavnom preklopniku (HUB))
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s
- Pristup Internetu na IP razini (nacionalni pristup)
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s
- Svjetlovodna instalacija u stanu krajnjeg korisnika/mjesečno po korisniku
- Najam ONT-a/mjesečno

#### Usluga bitstream pristupa putem FTTB mreže

- Pristup Internetu na Ethernet razini (pristup na glavnom preklopniku (HUB))
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s
- Pristup Internetu na IP razini (nacionalni pristup)

- Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
- Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s
- Najam G.Fast NT uređaja/mjesečno

#### Usluga bitstream pristupa putem FTDP mreže

- Pristup Internetu na Ethernet razini (pristup na glavnom preklopniku (HUB))
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s
- Pristup Internetu na IP razini (nacionalni pristup)
  - Nepromjenjivi dio (korištenje pristupne mreže, širokopojasnog porta i nepromjenjivi dio za korištenje kapaciteta)/mjesečno po korisniku
  - Promjenjivi dio korištenja kapaciteta/mjesečno po Mbit/s
- Najam G.Fast NT uređaja/mjesečno

Usluga pružanja posebnih virtualnih kanala za VoIP, IPTV i za nadzor korisničke opreme na tržištima veleprodajnog središnjeg pristupa malog kapaciteta koji se pruža na fiksnoj lokaciji za proizvode za masovno tržište i veleprodajnog središnjeg pristupa velikog kapaciteta koji se pruža na fiksnoj lokaciji za proizvode za masovno tržište – nekonkurentna područja

- Posebni virtualni kanal VoIP na Ethernet razini (HUB) 256 kbit/s/mjesečno po korisniku
- Posebni virtualni kanal VoIP na Ethernet razini (HUB) 512 kbit/s/mjesečno po korisniku
- Posebni virtualni kanal VoIP - IP razina (Nacionalni pristup) 256 kbit/s/mjesečno po korisniku
- Posebni virtualni kanal VoIP - IP razina (Nacionalni pristup) 512 kbit/s/mjesečno po korisniku
- Posebni virtualni kanal za nadzor korisničke opreme- Ethernet razina (HUB)
- Posebni virtualni kanal za nadzor korisničke opreme –IP razina (nacionalni pristup)
- Posebni virtualni kanal za IPTV SD (Ethernet razina) (HUB)
- Posebni virtualni kanal za IPTV SD/HD (Ethernet razina) (HUB)

Usluga najma svjetlovodne niti bez prijenosne opreme na tržištima veleprodajnog središnjeg pristupa malog kapaciteta koji se pruža na fiksnoj lokaciji za proizvode za masovno tržište i veleprodajnog središnjeg pristupa velikog kapaciteta koji se pruža na fiksnoj lokaciji za proizvode za masovno tržište – nekonkurentna područja

- Svjetlovodna nit bez prijenosne opreme/mjesečno po niti, po m duljine

**Napomena:** Jedinični troškove pojedinih usluga (u sklopu izvještaja o jediničnim troškovima) će se uključivati u izvještaj ukoliko ista bude realizirana u predmetnoj godini.

## STANDARDNA PONUDA ZA USLUGU VELEPRODAJNOG VISOKOKVALITETNOG PRISTUPA

(Usluge koje se pružaju na fiksnoj lokaciji i na tržištu veleprodajnih prijenosnih segmenata usluga visokokvalitetnog pristupa)

### Cijena usluge veleprodaje iznajmljenih vodova sastoji se od:

- jednokratne naknade za priključenje usluge iznajmljenih vodova mjesečne naknade po priključnoj točki na mreži
- mjesečne naknade za uporabu iznajmljenog voda
- mjesečne naknade za zakup terminalnog uređaja

### Usluga tradicionalnog digitalnog iznajmljenog voda putem SHDSL tehnologije

- mjesečna naknada po priključnoj točki
- mjesečna naknada za uporabu voda
- mjesečne naknade za zakup terminalnog uređaja

### Usluga iznajmljenog voda putem Ethernet tehnologije

- mjesečna naknada po priključnoj točki („voice“ i „best effort“ kvaliteta)
- mjesečna naknada za uporabu voda („voice“ i „best effort“ kvaliteta)

### Usluga iznajmljenog voda putem xWDM tehnologije

- mjesečna naknada po priključnoj točki
- mjesečna naknada za uporabu voda

### Usluga Carrier Ethernet

- mjesečna naknada za Metro i Međugradsku liniju
- mjesečna naknada po priključnoj točki za Metro i Međugradsku mrežu

### Usluga Mobile bandwidth backhauling

- mjesečna naknada za središnju pristupnu točku
- mjesečna naknada za mjesnu pristupnu točku
- mjesečna naknada za međumjesnu pristupnu točku

-

### Usluga Mobile bandwidth backhauling – Carrier Grade Ethernet (CGE)

- mjesečna naknada za središnju pristupnu točku
- mjesečna naknada za mjesnu pristupnu točku
- mjesečna naknada za međumjesnu pristupnu točku

### Usluga Bandwidth backhauling P2MP usluge

- mjesečna naknada za središnju pristupnu točku
- mjesečna naknada za mjesnu mrežu za 1 prijenosni kapacitet + 1 priključnu točku
- mjesečna naknada za međumjesnu mrežu za 1 prijenosni kapacitet + 1 priključnu točku
- mjesečna naknada za mjesnu mrežu za 1 prijenosni kapacitet + 2 priključne točke
- mjesečna naknada za međumjesnu mrežu za 1 prijenosni kapacitet + 2 priključne točke

**Napomena:** Potrebno je dostaviti jedinične troškove (mjesečno/po priključnoj točki/naknadi za uporabu voda) za sve brzine/kapacitete iz Standardne ponude HT-a za uslugu veleprodajnog visokokvalitetnog pristupa koji su realizirani u predmetnoj godini, kao i jedinični trošak za sve kapacitete svih usluga koje se nude uz popuste na količinu i rok trajanja ugovorne obveze (npr. usluga Data paket XL, M i S).

## MALOPRODAJNI PRISTUP I POZIVI

- Širokopolasni pristup internetu putem bakrene parice - mjesečno po liniji
- Širokopolasni pristup internetu putem bakrene parice – samo instalacijski paket/instalacija
- Širokopolasni pristup internetu putem bakrene parice – podržana instalacija/instalacija
- Širokopolasni pristup internetu putem bakrene parice – instalacija od strane HT-ovog tehničara/instalacija
  
- Neograničen internet promet /mjesečno
  
- Širokopolasni pristup Internetu na optici – mjesečno po liniji
- Širokopolasni pristup Internetu putem svjetlovodne niti – samo instalacijski paket/instalacija
- Širokopolasni pristup Internetu putem svjetlovodne niti – podržana instalacija/instalacija
- Širokopolasni pristup Internetu putem svjetlovodne niti - instalacija od strane HT-ovog tehničara/instalacija

## 6.6. POPIS USLUGA ZA RAČUNOVODSTVENO RAZDVAJANJE

### MALOPRODAJA

Širokopojasni pristup Internetu putem bakrene parice

Širokopojasni pristup Internetu putem svjetlovodne niti (FTTH, FTTB i FTDP) na nekonkurentnim područjima

Prijenos televizijskih programa (IPTV) putem bakrene parice

Prijenos televizijskih programa (IPTV) putem svjetlovodne niti (FTTH, FTTB i FTDP) na nekonkurentnim područjima

Usluge visokokvalitetnog pristupa

Ostalo

### VELEPRODAJA

Veleprodajni lokalni pristup koji se pruža na fiksnoj lokaciji putem bakrene parice

Veleprodajni lokalni pristup koji se pruža na fiksnoj lokaciji putem svjetlovodne niti na nekonkurentnim područjima

Veleprodajni središnji pristup koji se pruža na fiksnoj lokaciji za proizvode za masovno tržište putem bakrene parice

Veleprodajni središnji pristup koji se pruža na fiksnoj lokaciji za proizvode za masovno tržište putem svjetlovodne niti na nekonkurentnim područjima

Veleprodajni visokokvalitetni pristup putem Ethernet tehnologije

Veleprodajni visokokvalitetni pristup putem xWDM tehnologije

Ostalo

**Napomena:** Potrebno je pripremiti izvješća samo za tržišta na kojima je ostvaren prihod veći od 1.500EUR u predmetnoj godini. Ukoliko je prihod niži od 1.500EUR taj iznos prihoda i pripadajućih troškova će se uključiti u tržišta Ostalo i za maloprodaju i veleprodaju.

## 6.7. IZVJEŠTAJ O USKLAĐIVANJU – Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

**IZVJEŠTAJ O USKLAĐIVANJU** – Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti  
za godinu koja je završila 31.12. 20...  
u 000 EUR

	PRIHODI	OPERATIVNI TROŠKOVI	HCA POVRAT/DOBIT PRIJE_OPOREZIVANJA	ZADRŽANA DOBIT/GUBITAK I OSTALA USKLAĐIVANJA	DODATNA AMORTIZACIJA
Maloprodajne usluge					
Maloprodajna usluga 1					
Maloprodajna usluga 2					
Ostalo					
Ukupno maloprodajne usluge					
Veleprodajna usluga					
Veleprodajna usluga 1					
Veleprodajna usluga 2					
Ostalo					
Ukupno veleprodajne usluge					
Ukupno usluge na koje se primjenjuje RO					
<b>UKUPNO</b>					
<b>Transferne naknade</b>					
<b>Financijski rashodi</b>					
<b>Netiranje</b>					
<b>Reklasifikacije</b>					
<b>Financijski prihodi</b>					
<b>Ostali prihodi</b>					
<b>Prihodi od usluga izvan opsega RO</b>					
<b>Troškovi od usluga izvan opsega RO</b>					
<b>Porez na dobit</b>					
<b>UKUPNO</b>					



## 6.8. IZVJEŠTAJ O USKLAĐIVANJU – Prosječni angažirani kapital

### IZVJEŠTAJ O USKLAĐIVANJU – PROSJEČNI ANGAŽIRANI KAPITAL

za godinu koja je završila 31.12.20...

u 000 EUR

	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA	% PROMJENE
Sredstva dioničara prema godišnjem izvještaju			
CCA usklađivanje			
<b>USKLAĐIVANJE</b>			
Potraživanja od kamata			
Porezi			
Dugoročne obveze			
Odgodena porezna pričuva			
Ostale odgovarajuće stavke			
Završno stanje CCA angažiranog kapitala na 31. prosinca			
Početno stanje CCA angažiranog kapitala na 01. siječnja			
Usklađivanje do početnog angažiranog kapitala			
Revidirani početni CCA uposleni kapital na 01. siječnja			
Prosječni CCA angažirani kapital			
Prosječno dnevno usklađenje			
<b>UKUPNI PROSJEČNI ANGAŽIRANI KAPITAL</b>			

## 6.9. TROŠKOVNA OSNOVICA I RAČUNOVODSTVENA METODOLOGIJA

	Obveza računovodstvenog razdvajanja		Izračun jediničnog troška usluga	
	Troškovna osnovica	Računovodstvena metodologija	Troškovna osnovica	Računovodstvena metodologija
<b>MALOPRODAJNE USLUGE</b>				
Širokopolasni pristup internetu putem bakrene parice	CCA	FAC	CCA i HCA	FAC
Širokopolasni pristup internetu putem svjetlovodne niti (FTTH, FTTB i FTDP) na nekonkurentnim područjima	CCA	FAC	CCA i HCA	FAC
Prijenos televizijskih programa (IPTV) putem bakrene parice	CCA	FAC	CCA i HCA	FAC
Prijenos televizijskih programa (IPTV) putem svjetlovodne niti (FTTH, FTTB i FTDP) na nekonkurentnim područjima	CCA	FAC	CCA i HCA	FAC

<b>VELEPRODAJNE USLUGE</b>				
Veleprodajni fizički pristup mrežnoj infrastrukturi putem bakrene parice	CCA	FAC	CCA	FC
Veleprodajni fizički pristup mrežnoj infrastrukturi putem svjetlovodne niti	CCA	FAC	CCA	FAC
Veleprodajni širokopolasni pristup putem bakrene parice	CCA	FAC	CCA	FAC
Veleprodajni širokopolasni pristup putem svjetlovodne niti	CCA	FAC	CCA	FAC
Veleprodajni visokokvalitetni pristup putem Ethernet tehnologije	CCA	FAC	CCA	FAC
Veleprodajni visokokvalitetni pristup putem xWDM tehnologije	CCA	FAC	CCA	FAC

## 6.10. IZVJEŠĆE S NEOVISNIM IZRAŽAVANJEM UVJERENJA

Izvešće s neovisnim izražavanjem uvjerenja na Regulatorne financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca xxxx godine treba sadržavati sljedeće informacije o:

*Predmetu ispitivanja i primjenjivim kriterijima*, gdje je potrebno detaljno raspisati na što se odnosi Angažman o uvjerenju i koji se kriteriji primjenjuju;

*Posebnoj namjeni*, u ovom dijelu izvješća potrebno je definirati kome i u koju svrhu je namijenjen ovaj izvještaj, te na što se Izvještaj odnosi;

*Odgovornosti Uprave društva za regulatorne financijske izvještaje*, gdje se definira odgovornost Uprave društva;

*Odgovornost revizora*, gdje je potrebno detaljno opisati proces provođenja angažmana s izražavanjem uvjerenja. Te je potrebno je detaljno opisati koje su procedure provedene prilikom revizije regulatornih financijskih izvješća;

*Zaključak revizora*, je dio u kojem revizorska kuća, odnosno revizor koji je proveo reviziju izražava svoje mišljenje o regulatornim financijskim izvještajima HT-a;

*Ostala pitanja* se nalaze na kraju Izvješća s neovisnim izražavanjem uvjerenja.

Izvešće s neovisnim izražavanjem uvjerenja potpisuje predsjednik Uprave revizorskog društva i upisuje se datum.

## 6.11. DETALJI GLAVNIH MREŽNIH KOMPONENTI I UOBIČAJENIH TROŠKOVNIH POKRETAČA

Kategorije imovine i obveza	Opis	Pokretači troškova
Oprema za centrale	Oprema za lokalni promet	Alociranje po proizvodima i uslugama prema vremenskom korištenju (sek).
	Oprema u tandem centralama	Alociranje prema vremenskom korištenju (sek).
	Oprema za međunarodni promet	Alociranje prema vremenskom korištenju (sek).
	Ostala oprema u centralama	Alociranje prema upotrebi opreme.
Transmisijska oprema	Transmisijska oprema osjetljiva na količinu prometa	Alociranje prema upotrebi veza ili kanala.
	Kabeli i žice	Alociranje po komponentama prema iznosu kabela upotrijebljenih za različite usluge.
	Oprema lokalne petlje	Alociranje po dodatnim uslugama prema upotrebi linija.
	Radio i satelitska oprema	Alociranje prema upotrebi kanala.
	Međunarodni pomorski kabeli	Alociranje prema upotrebi.
	Javne govornice i srodna oprema	Direktno alociranje uslugama.
	Vodovi	Vodovi se mogu alocirati po kabelima i žicama koje podržavaju te prema proizvodima na isti način kao i za kabele i žice.
Pomoćni pogoni	Energetska oprema	Alociranje prema primarnim grupama pogona na osnovi upotrebe energetske opreme koja podržava svaki pogon pr. kW po satu. Imovina se može raspodijeliti po proizvodima na isti način kao odgovarajuće primarne grupe pogona.
	Sustav upravljanja mrežom	Alociranje primarnom pogonu različitih mreža na osnovi upotrebe sustava koji podržavaju svaki pogon. npr. potrošeno vrijeme na kontrolu lokalnih centrala, prijenosnih centrala i internacionalnih centrala. Troškovi bi se trebali dodavati proizvodima i uslugama na isti način kao i povezanim primarnim grupama pogona.