

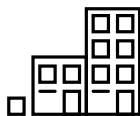


simobil.si

**LETNO
POROČILO
SI.MOBIL
2016**

APRIL 2016

KAZALO



1.	POSLOVNO POROČILO	6
1.1.	Načela poslovanja	7
1.2.	Osebna izkaznica	8
1.2.1.	Podatki o podjetju	8
1.2.2.	Lastništvo	8
1.2.3.	Uprava	8
1.2.4.	Direktorji	8
1.2.5.	Nadzorni svet	8
1.2.6.	Spremembe v poslovodstvu v letu 2016	8
1.3.	Zaposleni	9
1.4.	Družbena odgovornost	9
1.5.	Izbrani kazalniki uspeha	10
1.5.1.	Analiza izkaza uspeha	10
1.5.2.	Analiza bilance stanja	10
1.6.	Poslovanje s povezanimi osebami	12
1.7.	Izpostavljenost tveganjem	12
1.7.1.	Regulatorna tveganja	12
1.7.1.1.	<i>Regulacija veleprodajnih fiksni trgov</i>	12
1.7.1.2.	<i>Regulacija gostovanja v evropskih mobilnih omrežjih</i>	12
1.7.1.3.	<i>Regulacija dostopa do odprtega interneta (internetna nevtralnost)</i>	13
1.7.1.4.	<i>Kreditno tveganje</i>	13
1.7.1.5.	<i>Obrestno tveganje</i>	13
1.7.1.6.	<i>Valutno tveganje</i>	13
1.7.1.7.	<i>Likvidnostno tveganje</i>	13
1.8.	Načrti za prihodnost	14
1.9.	Izjava o upravljanju družbe	15
1.9.1.	Kodeks upravljanja	15
1.9.2.	Delovanje skupščine	15
1.9.3.	Organi vodenja in nadzora	15
1.9.3.1.	<i>Opis glavnih značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja</i>	15



2.	RAČUNOVODSKO POROČILO	16
2.1.	Splošna razkritja	17
2.1.1.	Uvodna predstavitev družbe	17
2.1.1.1.	<i>Sedež in pravna oblika družbe ter država</i>	17
2.1.1.2.	<i>Narava poslovanja in pomembnejše dejavnosti</i>	17
2.1.1.3.	<i>Podatki o obvladujočem podjetju</i>	18
2.1.1.4.	<i>Podatki o zaposlenih</i>	18
2.1.2.	Izjava poslovodstva	19
2.2.	Poročilo neodvisnega revizorja	20
2.3.	Računovodski izkazi družbe Si.mobil d.d.	22
2.3.1.	Izkaz finančnega položaja	22
2.3.2.	Izkaz poslovnega izida	24
2.3.3.	Drugi vseobsegajoči donos	25
2.3.4.	Izkaz denarnih tokov	26
2.3.5.	Izkaz gibanja kapitala	28
2.4.	Pojasnila k računovodskim izkazom	30
2.4.1.	Podlage za sestavitev in pomembne računovodske usmeritve	30
2.4.1.1.	<i>Izjava o skladnosti</i>	30
2.4.1.2.	<i>Funkcijska in predstavitvena valuta ter zaokroževanje</i>	30
2.4.1.3.	<i>Podlage za merjenje</i>	30
2.4.1.4.	<i>Tuje valute</i>	30
2.4.1.5.	<i>Pomembnost</i>	31
2.4.1.6.	<i>Poročanje po odsekih</i>	31
2.4.1.7.	<i>Spremembe računovodskih usmeritev, ocen in popravki napak</i>	31
2.4.1.8.	<i>Novo sprejeti standardi in pojasnila, ki so začeli veljati s 1. 1. 2016</i>	31
2.4.1.9.	<i>Novo sprejeti standardi in pojasnila, ki še niso v veljavi</i>	35
2.4.1.10.	<i>Novi standardi in pojasnila, ki jih Evropska Unija še ni sprejela</i>	36
2.4.1.11.	<i>Pomembne računovodske usmeritve</i>	41
2.5.	Razčlenitve in pojasnila k računovodskim izkazom	54
2.5.1.	Poslovne združitve	54

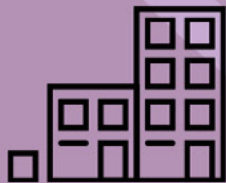


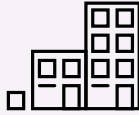
2.5.2.	Izkaz finančnega položaja	57
2.5.2.1.	Neopredmetena sredstva	57
2.5.2.2.	Opredmetena osnovna sredstva	59
2.5.2.3.	Nekratkoročne finančne naložbe	61
2.5.2.4.	Nekratkoročne poslovne terjatve	62
2.5.2.5.	Odložene terjatve za davek	63
2.5.2.6.	Nekratkoročni odloženi stroški	64
2.5.2.7.	Zaloge	65
2.5.2.8.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	65
2.5.2.9.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	66
2.5.2.10.	Terjatve za davek od dohodka	66
2.5.2.11.	Druge poslovne terjatve	66
2.5.2.12.	Denar in denarni ustrezniki	67
2.5.2.13.	Druga kratkoročna sredstva	67
2.5.2.14.	Kapital	68
2.5.2.15.	Rezervacije za pozaposlitvene zasluge zaposlenih in druge nekratkoročne rezervacije	69
2.5.2.16.	Nekratkoročni odloženi prihodki	70
2.5.2.17.	Nekratkoročne finančne obveznosti	71
2.5.2.18.	Kratkoročne finančne obveznosti	71
2.5.2.19.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	72
2.5.2.20.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	72
2.5.2.21.	Obveznosti za davek od dohodka	72
2.5.2.22.	Druge poslovne obveznosti	72
2.5.2.23.	Kratkoročno odloženi prihodki in kratkoročne rezervacije ter vračunani stroški	73
2.5.2.24.	Pogojne obveznosti	73
2.5.2.25.	Možne obveznosti za dana jamstva	73
2.5.3.	Izkaz poslovnega izida	74
2.5.3.1.	Čisti prihodki od prodaje	74
2.5.3.2.	Drugi poslovni prihodki	75



2.5.3.3.	<i>Stroški blaga, materiala in storitev</i>	75
2.5.3.4.	<i>Stroški dela</i>	77
2.5.3.5.	<i>Amortizacija</i>	77
2.5.3.6.	<i>Oslabitve in odpisi</i>	77
2.5.3.7.	<i>Drugi poslovni odhodki</i>	78
2.5.3.8.	<i>Finančni prihodki in finančni odhodki</i>	78
2.5.3.9.	<i>Davek iz dobička</i>	79
2.5.3.10.	<i>Transakcije s povezanimi osebami</i>	79
2.5.3.11.	<i>Prejemki članov organov vodenja in nadzora</i>	82
2.5.4.	Finančni instrumenti in obvladovanje tveganj	82
2.5.4.1.	<i>Likvidnostno tveganje</i>	82
2.5.4.2.	<i>Kreditno tveganje</i>	84
2.5.4.3.	<i>Obrestno tveganje</i>	86
2.5.4.4.	<i>Valutno tveganje</i>	87
2.5.5.	Upravljanje s kapitalom	87
2.5.6.	Knjigovodske in poštene vrednosti finančnih instrumentov	88
2.6.	Druga razkritja	89
2.6.1.	Znesek revizorja	89
2.6.2.	Obveznosti in terjatve za poslovni namen	90
2.6.2.1.	<i>Družba kot najemjemalec</i>	90
2.6.2.2.	<i>Družba kot najemodajalec</i>	90
2.6.3.	Obrazložitev prehoda na MSRP	91
2.6.4.	Dogodki po dnevu datuma bilance stanja	97

POSLOVNO POROČILO





1.1. Načela poslovanja

Uporabnik predstavlja središče našega delovanja, zato ga vsak dan postavljamo na prvo mesto. Iščemo vedno nove poti za zagotavljanje najboljše uporabniške izkušnje na slovenskem trgu. Predani smo ustvarjanju koristnih komunikacijskih storitev in odgovornemu poslovanju. S tehnologijo gradimo prostor in priložnosti za iskreno bližino. Zadovoljen uporabnik je naša mala zmaga, h kateri stremimo iz dneva v dan.

Ustvarjamo rešitve, ki našim uporabnikom bogatijo izkušnjo dela, življenja in zabave. Storitve, ki jih ponujamo, so napredne, enostavne in brezskrbne. Prilagojene so željam in potrebam naših naročnikov. Neskončne možnosti, ki jih sodobna tehnologija omogoča, želimo izkoristiti v njihov prid. Pomagati jim želimo pri izzivih, s katerimi se soočajo, polepšati njihov vsakdan in izboljšati kakovost življenja v digitalni dobi. S pomočjo inovacij želimo omogočiti napredek, hkrati pa ustvarjati nove storitve in izdelke, ki našim uporabnikom prinašajo dodano vrednost.

Svoje delovanje gradimo na temeljih etičnosti in odgovornosti – do sebe in drugih. Zato posebno pozornost namenjamo vzpostavljanju organizacijske kulture, ki utrjuje poslovno kulturo integritete, zmanjšuje tveganja in povečuje naš ugled. Verjamemo, da odgovornost pospešuje rast podjetja. Naše odločitve usmerja Kodeks vedenja. Gre za krovni dokument, ki zaposlene v celotni skupini Telekom Austria usmerja v skladno poslovanje. Poleg tega delo in vedenje naših zaposlenih podrobneje določa vrsta smernic, kot so smernice zaposlenim glede daril in vabil, glede svetovalnih

storitev in lobiranja, glede sponzorstev, donacij in oglaševanja, glede preprečevanja korupcije in nasprotja interesov ter glede pravil konkurenčnega prava. Dodatni izvedbeni dokument na področju skladnega poslovanja je Pravilnik o ravnanju zaposlenih v Si.mobilu, ki opredeljuje pravice in obveznosti zaposlenih v postopkih glede skladnosti poslovanja in dolžnosti interne skupine za presojo skladnosti poslovanja.

Z vzornim ravnanjem neprestano izboljšujemo standarde in raven etičnega poslovanja – ne samo v panogi, temveč tudi v širšem okolju, v katerem delujemo. S svojim družbeno odgovornim delovanjem želimo pozitivno vplivati na družbo in okolje, znotraj katerega delujemo. Zaupanje svojih zvestih naročnikov krepimo z etičnim in transparentnim poslovanjem ter vzornim in poštenim delom. Spoštujemo svoje uporabnike in z njimi ravnamo tako, kot želimo, da drugi ravnajo z nami.

1.2. Osebna izkaznica

1.2.1. PODATKI O PODJETJU

Ime	Si.mobil telekomunikacijske storitve, d.d.
Sedež	Šmartinska 134b, 1000 Ljubljana
Telefon	040 40 40 40
E-naslov (zasebni uporabniki)	info@simobil.si
E-naslov (poslovni uporabniki)	info.poslovni@simobil.si
Spletna stran	www.simobil.si
Osnovna dejavnost	61.200 – brezžične telekomunikacijske dejavnosti
Šifra dejavnosti	J61.200
Leto ustanovitve	1998
Davčna številka	SI 60595256
Matična številka	1196332000 SRG 1/29430/00 Ljubljana
Osnovni kapital	38.781.000 EUR

1.2.2. LASTNIŠTVO

100-odstotni lastnik družbe Si.mobil je Mobilkom Beteiligungsgesellschaft mbH. Družba Mobilkom Beteiligungsgesellschaft mbH je v skupini America Movil. America Movil, S.A.B. de C.V., Mehika, je končna obvladujoča družba (več informacij: www.americamovil.com).

1.2.3. UPRAVA

Dejan Turk	predsednik uprave
------------	-------------------

1.2.4. DIREKTORJI

Boštjan Košak	izvršni direktor
Andrej Špik	senior direktor sektorja za splošne zadeve
Rok Gorjup	senior direktor prodaje in naročniškega sektorja v Sloveniji
Larisa Grizilo	senior direktorica sektorja za upravljanje človeških virov in korporativnih komunikacij
Ivo Radaković	senior direktor sektorja marketinga
Natali Delić	senior direktorica tehničnega sektorja
Milan Zaletel	senior direktor finančnega sektorja

1.2.5. NADZORNI SVET

Alejandro Douglass Plater	predsednik nadzornega sveta
Siegfried Mayrhofer	član nadzornega sveta
Bernd Schmutterer	član nadzornega sveta

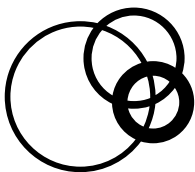
1.2.6. SPREMEMBE V POSLOVODSTVU V LETU 2016

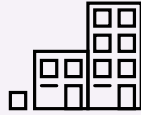
SPREMEMBE V UPRAVI

Podjetje ima od 30. 6. 2017 naprej enočlansko upravo. Predsednik uprave je Dejan Turk. Do 30. 6. 2016 sta bila člana uprave še Natali Delić in Andreas Graf.

SPREMEMBE V NADZORNEM SVETU

Sprememb v nadzornem svetu v letu 2016 ni bilo.





1.3. Zaposleni

Leto 2016 je bilo za nas izjemno. V okviru združitve z družbo Amis d.o.o. smo v našo družino sprejeli kar 183 novih sodelavcev in tako naš kolektiv povečali za skoraj 50 %. Temelje inovativnosti in stabilnosti smo tako nadgradili z bogastvom novih znanj in izkušenj.

Na dan 31. 12. 2016 je delež žensk med vsemi zaposlenimi v družbi Si.mobil znašal 42,65 %, povprečna starost naših sodelavcev pa je bila 36,42 let. Velika večina naših zaposlenih ima pridobljeno V. stopnjo izobrazbe, kar 40 % osebja pa zaključen visokošolski oziroma univerzitetni študij.

V družbi ne izvajamo politike raznolikosti.

pri spodbujanju gasilstva med mladimi in ji podarili 9.000 EUR za organizacijo državnega mladinskega tekmovanja. Zvezi prijateljev mladine Slovenije smo donirali 12 brezhibno delujočih rabljenih računalnikov in tako pripomogli k delovanju njenih prostovoljcev. Nadaljevali smo praznično gesto, ki smo jo začeli v letu 2015, in sredstva, predvidena za nakup poslovnih daril, podarili v dobrodelne namene. V sodelovanju s Skupnostjo vrtcev Slovenije smo decembra 2016 obdarili 33 slovenskih vrtcev s tabličnimi računalniki in polletnim brezplačnim dostopom do spleta. S tem korakom smo želeli prispevati k tehnični opremljenosti slovenskih vrtcev in tako v njih omogočiti izvajanje vzgojno-izobraževalnih aktivnosti, ki jih omogočajo sodobne tehnologije.

Del svojega družbeno-odgovornega delovanja smo usmerili tudi v pomoč ranljivejšim skupinam v družbi in jim nudili podporo pri soočanju z vsakodnevnimi izzivi. Tako smo pripravili posebne ponudbe za gluhe in naglušne ter slepe in slabovidne, prilagojene njihovim potrebam. Starostnikom smo na Festivalu za tretje življenjsko obdobje pomagali in svetovali pri uporabi mobilnih telefonov, z inovativnim projektom Lahkonočnice pa smo jih s kombinacijo pravljic in sodobne tehnologije povezali z najmlajšimi.

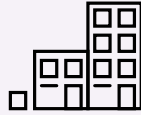
V svoje poslovanje že vrsto let vključujemo tudi odgovornost do okolja. Okoljske vidike upoštevamo v vseh svojih procesih, s čimer dosegamo minimalne negativne vplive na okolje. Okoljsko odličnost dokazujemo s certifikatom ISO 14001:2004 in z vpisom v register EMAS.

Povezujemo ljudi, prostore in predmete. Bogatimo izkušnjo dela, življenja in zabave. Plemenitimo življenje danes za spodbudno prihodnost jutri.

1.4. Družbena odgovornost

Družbena odgovornost je zapisana globoko v naših koreninah delovanja. Je temelj našega poslanstva in vizije. Je vrednota blagovne znamke Si.mobil. Zavezani smo k etičnemu in odgovornemu poslovanju. Posebno pozornost namenjamo odgovornosti do ljudi, tako do sodelavcev, uporabnikov, kot tudi širše skupnosti. Imamo posluš za naravno okolje. Skrbimo za izročilo svojih predhodnikov. Prihodnjim generacijam želimo v roke predati svet, na katerega bomo ponosni.

V letu 2016 smo tako z donacijami podprli delovanje različnih skupnosti, društev in zvez. Gasilsko zvezo Slovenije smo podprli



1.5. Izbrani kazalniki uspeha

1.5.1. ANALIZA IZKAZA USPEHA

V letu 2016 so se v primerjavi z letom 2015 celotni prihodki iz poslovanja znižali za 3 odstotke. Nadaljuje se trend upadanja prihodkov iz naslova prodaje osnovnih telekomunikacijskih storitev, ker je zaradi konkurence močan pritisk na cene, kot tudi upadanje prihodkov iz naslova mednarodnega gostovanja zaradi regulacije (znižanja) cene. Pripojitev družbe Amis d.o.o. v aprilu 2016 je prispevala k rasti prihodkov iz poslovanja za 22,37 milijona EUR. Višine skupnih prihodkov iz predhodnega leta kljub pripojitvi ni bilo mogoče doseči zaradi učinka izrednih prihodkov v letu 2015.

Poslovni izid iz poslovanja pred amortizacijo (EBITDA) se je znižal za 33,2 odstotka zaradi vpliva izrednih poslovnih prihodkov iz naslova izvensodnih dogovorov reševanja sporov na področju varstva konkurence iz leta 2015 in je ob koncu leta znašal 53,3 milijona EUR. Si.mobil je leto 2016 končal s pozitivnim poslovnim izidom iz poslovanja (EBIT) v znesku 22,6 milijona EUR. Ta se je v primerjavi z letom 2015 znižal za 60 odstotkov. Celotni poslovni izid pred davki je v letu 2016 znašal 23,76 milijona EUR.

Ob koncu leta 2016 je imel Si.mobil 714.324 uporabnikov, kar predstavlja 0,8-odstotno rast v primerjavi s prejšnjim letom. Malo večjo rast smo zabeležili med pogodbenimi uporabniki (+3,8 %), ki predstavljajo 82,9 odstotkov vseh uporabnikov.

Povprečni prihodek na uporabnika (ARPU) se je v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 zmanjšal zaradi konkurence, ki pritiska na cene, in regulacije mednarodnega gostovanja.

1.5.2. ANALIZA BILANCE STANJA

Bilančna vsota je 31. 12. 2016 dosegla 294,91 milijona EUR. V primerjavi s predhodnim letom je nižja za 7 odstotkov oz. za 19,2 milijona EUR. Neto sredstva družbe so se s pripojitvijo družbe Amis d.o.o. povečala za 13,2 milijona EUR, od tega za 3,6 milijona EUR za druga identificirana po pošteni vrednosti pripoznana sredstva, kot so blagovna znamka, seznam kupcev in lastno razvit računalniški program, ter dobro ime v višini 11,5 milijona EUR.

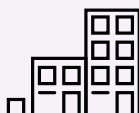
Dolgoročna sredstva so znašala 199,5 milijona EUR in so se povečala za 15,8 odstotka oz. za 27,15 milijona EUR. Povečanje pri dolgoročnih sredstvih je zaradi novih nabav ter pripojitve družb Amis d.o.o. in Ta mreža d.o.o. Kratkoročna sredstva so znašala 95,41 milijona EUR in so se zmanjšala za 7,7 odstotka oz. za 7,95 milijona EUR. Največje zmanjšanje kratkoročnih sredstev je bilo pri denarnih sredstvih zaradi nakupa družbe Amis d.o.o.

Vrednost kapitala in rezerv je bila 228,53 milijona EUR in se je povečala za 26 odstotkov oz. za 47,18 milijona EUR. Vrednost kapitala v strukturi bilančne vsote predstavlja 77,49-odstotni delež.

Dolgoročne finančne obveznosti v višini 13,2 milijona EUR so imele v sestavi bilančne vsote 4,5-odstotni delež. V primerjavi z letom 2015 so manjše za 70 odstotkov oz. za 31,8 milijona EUR zaradi odplačila posojila.

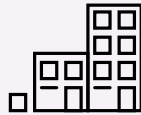
Kratkoročne obveznosti v višini 47,49 milijona EUR so imele v sestavi bilančne vsote 16,1-odstotni delež. V primerjavi z letom 2015 so večje za 6,8 odstotka oz. za 3 milijone EUR. Delež povečanja je predvsem iz naslova povečanja poslovnih obveznosti do dobaviteljev, zaradi pripojitve družb Amis d.o.o. in Ta mreža d.o.o.

POSLOVNO POROČILO



SPLOŠNI PRIKAZ FINANČNEGA RAZVOJA V LETU 2016 IN 2015 (V SKLADU Z MEDNARODNIMI STANDARDI RAČUNOVODSKEGA POROČANJA)

		2016	2015
Izkaz poslovnega izida			
Prihodki iz poslovanja	mio EUR	204,69	211,00
Poslovni izid poslovanja pred amortizacijo (EBITDA)	mio EUR	53,31	79,86
Poslovni izid iz poslovanja (EBIT)	mio EUR	22,6	56,4
Finančni izid	mio EUR	1,16	0,43
Celotni poslovni izid (EBT)	mio EUR	23,76	56,83
Bilanca stanja			
Sredstva	mio EUR	294,91	275,71
Opredmetena osnovna sredstva	mio EUR	78,46	66,61
Kratkoročna sredstva	mio EUR	95,41	103,36
Finančne in poslovne obveznosti	mio EUR	54,67	77,55
Kapital	mio EUR	228,53	181,34
Izbrani kazalci			
EBITDA/celotni prihodki	%	26,04 %	37,85 %
Investicije v opredmetena osnovna sredstva	mio EUR	23,05	15,28
Povprečno število zaposlenih		500	400
Število zaposlenih (konec leta)		558	375
Število uporabnikov (konec leta)		714.324	708.536
Od tega pogodbenih uporabnikov		591.819	570.348



1.6. Poslovanje s povezanimi osebami

Družba v skladu s 546. členom Zakona o gospodarskih družbah razkriva poslovanje s povezanimi osebami.

Družba posluje s povezanimi osebami na področju mednarodnega gostovanja, medomrežnega povezovanja, gostovanja tehničnih sistemov, hrbtениčnega omrežja, storitev vodstvenih in strokovnih sodelavcev, nakupa telefonskih aparatov in druge opreme, uporabe programske opreme in drugih.

Finančni pregled poslovanja s povezanimi osebami razkrivamo v računovodskem delu letnega poročila.

Družba Si.mobil d.d., v poslovnem letu 2016 ni storila ali opustila nobenega dejanja na pobudo povezanih družb, ki bi pomenila prikrajšanje za družbo.

1.7. Izpostavljenost tveganjem

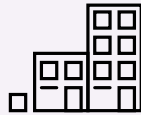
1.7.1. REGULATORNA TVEGANJA:

1.7.1.1. Regulacija veleprodajnih fiksnih trgov

AKOS je v zaključni fazi izdelave analiz in predloga ukrepov za veleprodajne trge fiksnega dostopa (t. i. trgi 3a, 3b in 4). Z novo regulacijo bo prišlo do bistvenih sprememb regulacije omrežja Telekom Slovenije, prek katerega Si.mobil v največji meri trži lastne fiksne storitve. Tovrstne spremembe imajo lahko izredno pomemben vpliv na stroškovno in poslovno konkurenčnost Si.mobila – tako v primerjavi s Telekomom Slovenije kot z drugimi maloprodajnimi konkurenti.

1.7.1.2. Regulacija gostovanja v evropskih mobilnih omrežjih

Leta 2016 je stopila v veljavo Uredba o enotnem trgu telekomunikacij, ki vpliva tudi na cene mednarodnega gostovanja. Tako se od 15. 6. 2017 dalje spreminja način maloprodajnega zaračunavanja cen v mednarodnem gostovanju. Ker način maloprodajnega zaračunavanja še ni v celoti dorečen (predvsem glede dejanske cene in morebitne časovne omejitve veljavnosti cene), obstaja tveganje za večji izpad veleprodajnih prihodkov iz tega naslova.



1.7.1.3. Regulacija dostopa do odprtega interneta (internetna nevtralnost)

Regulacija dostopa do odprtega interneta (internetne nevtralnosti) je v Sloveniji ena izmed bolj ortodoksnih v celotni EU. AKOS je v preteklosti že prepovedal različne storitve več operaterjev, ker naj bi kršile omenjena načela. Kljub sodni razveljavitvi večine odločb obstaja skrb, da bo AKOS tudi v prihodnje vztrajal pri izredno ozki interpretaciji uredbe. Tovrstno ravnanje regulatorja bi omejevalo poslovne možnosti operaterjev pri uvajanju novih storitev in pri enakovrednem tekmovanju s ponudniki OTT.

Prav tako AKOS preveč široko razlaga uredbo v delu, ki se nanaša na seznanjanje končnih uporabnikov s konkretno dosegljivimi hitrostmi interneta. Tovrstna ureditev bi zahtevala kompleksno in drago implementacijo tako glede meritev dejanskih hitrosti kot glede urejanja pogodbenega odnosa s končnimi uporabniki.

1.7.1.4. Kreditno tveganje

Prihodki družbe izvirajo iz različnih virov, pri čemer večino predstavljajo prihodki iz pogovorov in mesečnih naročin od naročnikov. Ker je bila glavnina pogodbenih naročnikov konec leta 2016 fizičnih oseb, je kreditno tveganje široko razpršeno in ni pomembno. Drugi viri prihodkov so povezani s prodajnimi posredniki (na področju prodaje telefonov) ter drugimi domačimi in tujimi operaterji mobilne telefonije (na področju medomrežnih povezav in mednarodnega gostovanja). Pretekle izkušnje kažejo, da ni pomembnih tveganj na podlagi teh dejavnosti. Na dan izdelave bilance stanja ni bilo pomembne odvisnosti od nobenega od zgoraj navedenih dolžnikov.

1.7.1.5. Obrestno tveganje

Družba je v letu 2014 prejela dolgoročno posojilo od podjetja Mobilkom Beteiligungsgesellschaft MbH.

Družba je vključena v sistem cash poolinga, kjer ima vezana sredstva v obliki depozita čez noč.

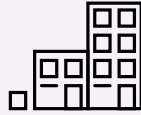
Obrestni meri za posojilo in depozit sta nizki, vezani na EURIBOR, in ni bistvene izpostavljenosti za obrestna tveganja. Družba ne uporablja posebnih finančnih instrumentov za varovanje pred obrestnim tveganjem.

1.7.1.6. Valutno tveganje

Funkcionalna valuta družbe v letu 2016 je bil evro. Le majhen delež transakcij se izvaja v ameriških dolarjih in drugih valutah, zato valutno tveganje za družbo ni bistveno. Družba ne uporablja posebnih finančnih instrumentov za varovanje pred valutnim tveganjem.

1.7.1.7. Likvidnostno tveganje

Družba si zagotavlja likvidna sredstva s prilivi iz poslovanja in s prilivi iz financiranja na podlagi posojil lastnika, ki so zagotovljena po potrebi. Razvoj je pokazal, da družba ves čas izboljšuje svoje poslovanje in s tem pridobiva denarna sredstva iz poslovanja. Nove tehnologije, ki zahtevajo visoke začetne naložbe, bi lahko zahtevale dodatna denarna sredstva za izvedbo.



1.8. Načrti za prihodnost

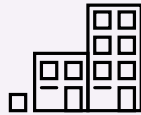
Premik v strateškem položaju Si.mobila kot tudi spremembe v izjemno dinamičnem okolju so povod za nov razvojni korak, ki bo Si.mobil strateško zaznamoval v letu 2017. Izvedli bomo prehod na novo znamko A1. Ta strateški korak predstavlja nov zagon za našo nadaljnjo rast na slovenskem trgu – tako na področjih mobilnih in fiksnih storitev kot tudi naprednih digitalnih rešitev. Kot A1 bomo tudi v prihodnje zavezani ustvarjanju rešitev, ki bodo predstavljale odgovor na trenutne in nastajajoče potrebe potrošnikov. Usmerjeni bomo v zagotavljanje storitev, ki jim bodo omogočale izkušnjo dela, zabave, ustvarjanja in deljenja na bolj povezan način, pod njihovimi pogoji.

Pod znamko A1 bomo še naprej zavezani k zagotavljanju najboljših uporabniške izkušnje in ohranjanju svojega položaja tehnološkega pionirja na slovenskem trgu. V sodobnem svetu, ki ga zaznamuje vseobsegajoča povezanost tako ljudi, prostorov kot tudi predmetov, bomo še naprej stremeli k postavljanju novih temeljev pomena povezanosti in s tem krojenja nenehno razvijajočega se sveta možnosti in izkušenj. V sodobnem, tehnološko naprednem okolju bomo širili svoj prostor delovanja in se razvijali v smeri celovitega digitalnega podjetja.

Ta strateški korak ne bi bil mogoč brez dokončne združitve s podjetjem Amis, ki smo jo uspešno izvedli v letu 2016. Z njim smo odločno stopili na pot zagotavljanja celovitih konvergenčnih storitev. Nova znanja, izkušnje in možnosti, ki nam jih je prinesla ta združitev, so temelj, ki nam bo omogočil nadaljnjo nadgraditev naše ponudbe celovitih komunikacijskih storitev na enem mestu in tako zagotavljanje najboljših uporabniške izkušnje našim naročnikom.

Zavedamo se pomembnosti in vseprisotnosti tehnologije v sodobnem življenju. Svojo pozornost bomo zato v prihodnosti usmerili v razvijanje in zagotavljanje ponudbe, storitev in izdelkov, ki bodo kar najbolj prilagojeni potrebam in željam uporabnikov, povpraševanju trga in neprestanemu razvoju na področju sodobnih tehnologij. Poseben izziv in motivacijo nam predstavlja razvoj ponudbe digitalnih rešitev za naše naročnike. Stremimo k postavljanju novih temeljev pomena povezanosti in tako krojimo nenehno razvijajoč se svet možnosti in izkušenj.

Digitalizacija predstavlja mejo do sedaj videnege in znanega. Naša želja je omogočiti dostop do sodobnih komunikacijskih rešitev in storitev celotnemu slovenskemu prebivalstvu. Kjerkoli in kadarkoli. Zato bomo še naprej intenzivno vlagali v omrežno infrastrukturo in tako možnost uporabe najboljših storitev spremenili iz privilegija v priložnost. V letu 2017 bomo uspešno uresničili našo zavezo iz leta 2014, s katero bomo z dostopom do hitrega interneta opremili 225 slovenskih ruralnih območij. S tem korakom bomo pomembno pripomogli k nacionalnemu uresničevanju zahtev Digitalne agende, katere cilj je poskrbeti, da bo enotni evropski digitalni trg, ki se opira na hitre internetne povezave in interoperabilne aplikacije, prinesel trajne gospodarske in družbene koristi za Evropo. Z zagotovitvijo dostopa do najhitrejšega omrežja LTE/4G kar 98 % Slovincem bomo pomembno prispevali k digitalizaciji in modernizaciji Slovenije. Sodobne tehnologije odpirajo vrata v nov svet povezanosti in izkustva. Del tega sveta bomo tudi mi.



1.9. Izjava o upravljanju družbe

Družba SI.MOBIL d.d. podaja v skladu z določilom petega odstavka 70. člena ZGD-1 izjavo o upravljanju družbe.

1.9.1. KODEKS UPRAVLJANJA

V obdobju med 1. 1. 2016 in 31. 12. 2016 je Si.mobil d.d. kot del skupine Telekom Austria posloval po načelih Kodeksa upravljanja skupine Telekom Austria, ki temelji na avstrijskem Kodeksu upravljanja podjetij. Kodeks ureja odgovorno vodenje in nadzor podjetij, ki sta usmerjena k trajnostnemu in dolgoročnemu ustvarjanju vrednosti podjetja. Namen kodeksa je zagotoviti visoko raven transparentnosti za vse deležnike in postaviti smernice za investitorje. Kodeks temelji na določilih avstrijskega zakona o delniških družbah, borzi in kapitalskem trgu, priporočilih EU in načelih upravljanja podjetij organizacije OECD. Skupina TAG se je prostovoljno zavezala k spoštovanju avstrijskega Kodeksa upravljanja podjetij že leta 2003.

1.9.2. DELOVANJE SKUPŠČINE

Skupščina deluje v skladu s statutom družbe SI.MOBIL d.d. in veljavno zakonodajo. Ključne pristojnosti skupščine so: odločanje o sprejemu revidiranega letnega poročila, uporabi bilančnega dobička, imenovanju in odpoklicu članov nadzornega sveta, podelitvi razrešnice članom uprave in nadzornega sveta, spremembah statuta, ukrepih za povečanje in zmanjšanje kapitala, prenehanju družbe in statusnem preoblikovanju, imenovanju revizorja in drugih zadevah, če tako v skladu z zakonom določa statut oziroma v drugih zadevah, ki jih določa zakon. Hkrati z odločanjem o uporabi bilančnega dobička odloča skupščina tudi o podelitvi razrešnice upravi in nadzornemu svetu. S podelitvijo razrešnice skupščina potrdi in odobri delo uprave in nadzornega sveta v poslovnem letu.

1.9.3. ORGANI VODENJA IN NADZORA

Družbo SI.MOBIL, d. d., vodi uprava, ki ima od enega do treh članov, od katerih enega nadzorni svet imenuje za predsednika. Upravo družbe so do 30. 6. 2016 sestavljali Dejan Turk kot predsednik uprave ter Natali Delić in Andreas Graf kot člana uprave. Od 30. 6. 2016 ima družba SI.MOBIL, d. d., enočlansko upravo, ki jo predstavlja Dejan Turk. Uprava zastopa in predstavlja družbo ter je odgovorna za

vse zadeve in odločitve, ki niso izrecno dodeljene nadzornemu svetu ali skupščini s statutom ali z veljavnim Zakonom o gospodarskih družbah.

Delo članov uprave nadzoruje nadzorni svet, ki je sestavljen iz treh članov, in sicer so to: Alejandro Douglass Plater, predsednik nadzornega sveta, Siegfried Mayrhofer, namestnik predsednika in Bernd Schmutterer, član nadzornega sveta. Nadzorni svet ima pravico uveljavljati svoje pravice in dolžnosti, kot je določeno v Zakonu o gospodarskih družbah, sprejemati odobritvene ali zavrnitvene sklepe ali sklepe s specifičnimi navodili upravi glede zadev in poslov, določenih z zakonom, statutom, navodili za delo uprave in sklepi nadzornega sveta. Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov.

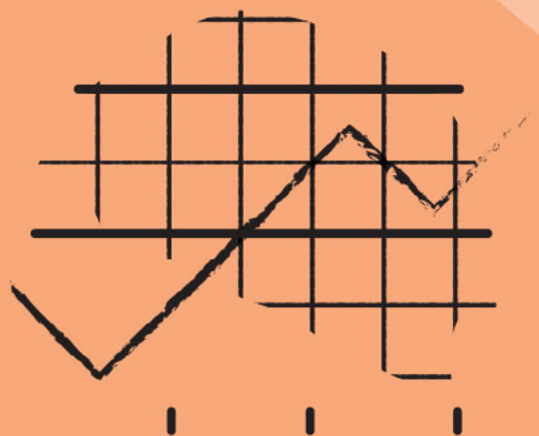
1.9.3.1. Opis glavnih značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

Družba ima v skladu z navodili Telekom Austria Group vzpostavljen Sistem notranjih kontrol (ICS) za finančno poročanje. Namen notranjih kontrol je zagotavljanje zanesljivosti, popolnosti in točnosti zunanjega računovodskega poročanja v skladu z MSRP in notranjimi pravili Družbe. Družba je uvedla sistem notranjih kontrol na podlagi standardov COSO, COBIT in zakona Sarbanes-Oxley Act (SOX). Redno notranje poročanje vodstvu in preverjanje sistema notranjih kontrol zagotavlja hitro in pravočasno ugotavljanje slabosti in njihovo odpravljanje. Najbolj pomembne vsebine in načela notranjih kontrol prejema družba od Telekom Austria Group.

Dejan Turk, predsednik uprave

Ljubljana, 27. 1. 2017

RAČUNOVODSKO POROČILO



LETNO POROČILO 2016



2.1. SPLOŠNA RAZKRITJA

2.1.1. UVODNA PREDSTAVITEV DRUŽBE

2.1.1.1. Sedež in pravna oblika družbe ter država

Družba Si.mobil telekomunikacijske storitve, d. d., Šmartinska 134b, Ljubljana, Slovenija, je vpisana v sodni register pod št. registrskega vložka 1/29430/00 pri Okrožnem sodišču v Ljubljani, pod št. sklepa SRG 97/07454 z dne 6. 2. 1998.

Družba je bila ustanovljena dne 23. 12. 1997. Lastniška struktura je bila na dan 31. 12. 2016 naslednja:

Delničar	Število delnic	Struktura
Mobilkom Beteiligungsgesellschaft mbH	9.300.000	100,00%
Skupaj	9.300.000	100,00%

Od leta 2014 je Mobilkom Beteiligungsgesellschaft mbH v skupini American Movil. Družba American Movil je na seznamu družb Ameriške komisije za trg vrednostnih papirjev in za nadzor nad poslovanjem z vrednostnimi papirji, ki deluje v okviru ameriške zvezne vlade.

Firma se glasi:	Si.mobil, telekomunikacijske storitve, d.d.
Skrajšana firma se glasi:	Si.mobil, d.d.
Osnovni kapital družbe:	38.781.000 EUR
Matična številka:	1196332
ID za DDV:	S160595256
Šifra dejavnosti:	61.200
Velikost:	velika delniška družba po ZGD
Poslovno leto:	koledarsko

2.1.1.2. Narava poslovanja in pomembnejše dejavnost

Osnovna registrirana dejavnost družbe so telekomunikacije, poleg osnovne dejavnosti pa ima družba registrirane še druge dejavnosti.



2.1.1.3. Podatki o obvladujočem podjetju

Družba Si.mobil d.d., je odvisna družba družbe Mobilkom Beteiligungsgesellschaft mbH, Lassallestrasse 9, Dunaj, Avstrija, in je vključena v njene konsolidirane računovodske izkaze (več informacij: www.telekomaustria.com). Konsolidirani računovodski izkazi Mobilkoma se vključujejo v konsolidirane računovodske izkaze Telekoma Austria AG, Lassallestrasse 9, Dunaj, Avstrija, ti pa v konsolidirane računovodske izkaze America Movil, S.A.B. de C.V., Mehika, ki je končna obvladujoča družba (več informacij: www.americamovil.com). V računovodskem poročilu so podjetja v skupini America Movil, S.A.B. de C.V., Mehika, obravnavana kot podjetja v skupini.

2.1.1.4. Podatki o zaposlenih

- število zaposlenih na koncu poslovnega leta 2016 je bilo 558 (konec leta 2015: 375);
- povprečno število zaposlenih v poslovnem letu 2016 je bilo 500 (v letu 2015 400);
- število zaposlenih po skupinah glede na izobrazbeno strukturo:

ŠTEVILO ZAPOSLENIH PO SKUPINAH GLEDE NA IZOBRAZBENO STRUKTURO

Izobrazbena struktura	2016	2015
Poklicna izobrazba ali manj	26	18
Srednja izobrazba	225	137
Višješolska izobrazba	56	50
Visokošolska izobrazba	97	57
Univerzitetna izobrazba	129	95
Podiplomska izobrazba	24	17
Doktorat	1	1
Skupaj	558	375

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.1.2. IZJAVA POSLOVODSTVA

Uprava je odgovorna za pripravo letnega poročila tako, da podatki v njem predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2016.

Uprava potrjuje, da so bile dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve ter da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja. Uprava tudi potrjuje, da so računovodski izkazi skupaj s pojasnili izdelani na osnovi predpostavke o nadaljnjem poslovanju podjetja ter v skladu z veljavno zakonodajo in z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela Evropska unija, ter s pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP) in jih je sprejela tudi Evropska unija.

Uprava je tudi odgovorna za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti oziroma nezakonitosti. Davčne oblasti lahko kadarkoli v roku 5 let po poteku leta, v katerem je bilo treba davek odmeriti, preverijo poslovanje družbe, kar lahko posledično povzroči nastanek dodatne obveznosti plačila davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova DDPO ali drugih davkov ter dajatev. Uprava družbe ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

Ljubljana, 27. 1. 2017

Dejan Turk, predsednik uprave



2.2. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Delničarju gospodarske družbe SI.MOBIL d.d.

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe SI.MOBIL d.d. (družba), ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2016 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja družbe SI.MOBIL d.d. na dan 31. decembra 2016 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Druge zadeve

Primerjalni podatki na dan in za poslovno leto končano na dan 31.12.2015 in na dan 1.1.2015 niso revidirani.

Druge informacije

Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in našega mnenja o teh računovodskih izkazih. Poslovodstvo je odgovorno za te druge informacije.

Naše mnenje o računovodskih izkazih ne vključuje drugih informacij in zato o njih ne izražamo nikakršnega zagotovila ali sklepa.

V zvezi z revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost, da te druge informacije preberemo in presodimo, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi oziroma, ali na podlagi informacij, ki smo jih pridobili pri reviziji ali sicer menimo, da so pomembno napačne. Poleg tega je naša odgovornost da ocenimo, ali so bile druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavnim zakonom ali predpisi in predvsem, ali so te druge informacije usklajene z zakonom ali predpisi glede formalnih zahtev in postopkov za pripravo drugih informacij z vidika pomembnosti in, ali bi neskladnost s temi zahtevami lahko vplivala na presoje, zasnovane na teh drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov poročamo, kolikor lahko ocenimo, da:

- so druge informacije, ki opisujejo dejstva predstavljena v računovodskih izkazih, v vseh pomembnih pogledih usklajene z računovodskimi izkazi; in
- da so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnim zakonom in predpisi.

Poleg tega je naša odgovornost da, na podlagi našega poznavanja in razumevanja družbe, ki smo ga pridobili med revizijo, poročamo o tem, ali druge informacije vsebujejo pomembno napačno navedbo. Na podlagi opravljenih postopkov v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili nobenih pomembnih napačnih navedb.



Odgovornost posloводства in nadzornega sveta za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводство potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlaga za računovodenje, razen če namerava posloводство družbo likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo nudi visoko stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaujlijivost. Prav tako:

- ▶ prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- ▶ pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ▶ presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- ▶ na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ▶ ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

Nadzorni svet med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in o pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Ljubljana, 9. februar 2017

Sanja Košir Nikašnovič
Direktor
Ernst & Young d.o.o.
Dunajska 111, Ljubljana

ERNST & YOUNG
Revizija, poslovno
svetovanje d.o.o., Ljubljana 1

Lidija Šinkovec
Lidija Šinkovec
Pooblaščená revizorka

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.3. RAČUNOVODSKI IZKAZI DRUŽBE SI.MOBIL D.D.

2.3.1. IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

SREDSTVA	Pojasnilo	31. 12. 2016	31. 12. 2015	1.1.2015
			nerevidirano	nerevidirano
NEKRATKOROČNA SREDSTVA		199.501.144	172.352.332	177.415.742
Neopredmetena sredstva	5.2.1.	86.814.970	77.312.439	83.499.428
Opredmetena osnovna sredstva	5.2.2.	78.463.581	66.605.475	67.589.503
Nekratkoročne finančne naložbe	5.2.3.	125.312	1.764.039	1.764.039
Nekratkoročne poslovne terjatve	5.2.4.	8.153.238	6.984.532	6.412.103
Odložene terjatve za davek	5.2.5.	3.640.805	2.077.653	1.920.881
Nekratkoročni odloženi stroški	5.2.6.	22.303.238	17.608.194	16.229.788
KRATKOROČNA SREDSTVA		95.413.253	103.361.235	79.263.891
Zaloge	5.2.7.	7.325.448	5.329.769	5.126.576
Kratkoročne terjatve do kupcev	5.2.8.	45.943.410	41.228.749	34.965.673
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	5.2.9.	1.749.870	2.055.845	1.714.284
Terjatve za davek od dohodka	5.2.10.	3.870.841	0	3.304.724
Druge poslovne terjatve	5.2.11.	1.072.000	859.524	972.020
Denar in denarni ustrezniki	5.2.12.	24.277.879	43.661.508	22.792.329
Druga kratkoročna sredstva	5.2.13.	11.173.805	10.225.840	10.388.285
SKUPAJ SREDSTVA	.	294.914.397	275.713.567	256.679.633

RAČUNOVODSKO POROČILO



KAPITAL IN OBVEZNOSTI	Pojasnilo	31. 12. 2016	31. 12. 2015	1.1.2015
KAPITAL	5.2.14.	228.528.851	181.344.711	163.273.409
Vpoklicani kapital		38.781.000	38.781.000	38.781.000
Kapitalske rezerve		108.941.657	83.941.657	83.941.657
Rezerve iz dobička		3.878.100	3.878.100	3.878.100
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		25.844	-69.957	-73.984
Preneseni čisti poslovni izid		55.357.473	6.746.636	45.810
Čisti izid poslovnega leta		21.544.777	48.067.275	36.700.826
REZERVACIJE IN NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI		18.899.278	49.906.773	55.171.682
Pozaposlitveni zaslučki zaposlenih	5.2.15.	580.752	522.355	489.062
Druge nekratkoročne rezervacije	5.2.15.	4.944.234	4.224.167	5.778.231
Nekratkoročni odloženi prihodki	5.2.16.	165.643	160.251	304.389
Nekratkoročne finančne obveznosti	5.2.17.	13.208.649	45.000.000	48.600.000
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		47.486.268	44.462.083	38.234.542
Kratkoročne finančne obveznosti	5.2.18.	3.707.951	3.922.973	3.967.349
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	5.2.19.	30.868.953	22.283.931	24.272.761
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	5.2.20.	2.640.177	2.446.257	2.718.699
Obveznosti za davek od dohodka	5.2.21.	0	8.217.873	0
Druge poslovne obveznosti	5.2.22.	4.247.959	3.737.551	3.231.361
Kratkoročno odloženi prihodki	5.2.23.	3.946.709	1.564.568	1.165.466
Kratkoročne rezervacije in vračunani stroški	5.2.23.	2.074.519	2.288.930	2.878.906
SKUPAJ OBVEZNOSTI		66.385.546	94.368.856	93.406.224
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI		294.914.397	275.713.567	256.679.633

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.3.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

VEUR	Pojasnila	2016	2015
Čisti prihodki od prodaje	5.3.1.	198.682.403	173.942.214
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve			0
Drugi poslovni prihodki	5.3.2.	6.006.798	37.061.980
Stroški blaga in materiala	5.3.3.	-39.360.201	-36.050.148
Stroški storitev	5.3.3.	-86.991.162	-70.184.260
Stroški dela	5.3.4.	-18.468.286	-18.784.675
Amortizacija	5.3.5.	-30.717.653	-23.459.327
Oslabitve in odpisi	5.3.6.	-4.813.897	-4.223.241
Drugi poslovni odhodki	5.3.7.	-1.740.999	-1.899.027
Poslovni izid iz poslovanja		22.597.003	56.403.516
Finančni prihodki	5.3.8.	2.342.470	2.145.789
Finančni odhodki	5.3.8.	-1.171.794	-1.717.887
Odhodki iz odprave pripoznanja FN	5.3.8.	-10.000	0
Finančni izid		1.160.676	427.902
Poslovni izid pred davki		23.757.679	56.831.418
Obračunani davek	5.3.9.	-1.627.884	-8.921.740
Odloženi davek	5.3.9.	-585.018	157.597
Davek od dobička		-2.212.902	-8.764.143
Čisti poslovni izid poslovnega leta		21.544.777	48.067.275
Osnovni dobiček na delnico		2,32	
Popravljeni dobiček na delnico		2,32	

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.3.3. DRUGI VSEOBSEGAJOČI DONOS

v EUR	2016	2015
ČISTI POSLOVNI IZID	21.544.777	48.067.275
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju, ki bo v prihodnje pripoznan v izkazu poslovnega izida	0	0.
Nerealizirani aktuarski dobički in izgube	95.801	4.027
Vpliv odloženih davkov	0	0
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju, ki v prihodnje ne bo pripoznan v izkazu poslovnega izida	95.801	4.027
Skupaj drugi vseobsegajoči donos po davkih	95.801	4.027
Celotni vseobsegajoči donos poslovnega leta	21.640.578	48.071.302

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.3.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV

v EUR	Pojasnilo	2016	2015
DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
Čisti poslovni izid		21.544.777	48.067.275
Prilagoditve za:			
Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev	5.3.5.	18.424.754	14.143.546
Amortizacija neopredmetenih sredstev	5.3.5.	12.292.899	9.315.780
(Dobiček)/izguba pri prodaji neopredmetenih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin	5.3.7.	308.761	94.822
Neto (zmanjšanje)/oblikovanje popravka vrednosti terjatev		1.928.077	1.246.200
Neto (zmanjšanje)/oblikovanje popravka vrednosti zalog		36.418	-215.566
Neto finančni (prihodki)/odhodki	5.3.8.	38.217	1.378.731
Sprememba naložb	5.3.8.	10.000	0
Sprememba odloženih terjatev za davek	5.2.5., 5.3.9.	605.409	-156.772
Davek od dobička		-1.627.884	
Denarni tok iz poslovanja pred spremembami obratnega kapitala		53.561.428	73.874.016
Sprememba stanja poslovnih terjatev		-4.390.496	-5.006.046
Sprememba stanja odloženih stroškov in drugih sredstev		-5.643.008	162.445
Sprememba stanja zalog	5.2.7.	-1.669.952	12.373
Sprememba stanja poslovnih dolgov		4.670.891	6.419.868
Sprememba stanja kratkoročno odloženih prihodkov, vračunanih stroškov in rezervacij		-8.098.233	-1.812.860
Spremembe čistih obratnih sredstev		-15.130.798	-224.220

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

RAČUNOVODSKO POROČILO



Denarni tokovi pri poslovanju		38.430.630	73.649.796
Izdatki za obresti			
Izdatki za davek od dohodka		1.627.884	
Čisti denarni tok iz poslovanja		40.058.514	73.649.796
DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU			
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	5.2.1.	-4.720.558	-4.508.188
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	5.2.2.	-21.877.290	-13.253.350
Izdatki za nakup pripojene odvisne družbe	5.1.	-24.450.000	
Čista denarna sredstva iz naložbenja		-51.047.848	-17.761.538
DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
Vplačilo kapitala	5.2.14.	25.000.000	4.028
Izdatki za obresti, ki se nanašajo na financiranje	5.3.8.	-38.217	-1.378.731
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	5.2.17, 5.2.18.	-35.438.942	-3.644.376
Izplačane dividende		0	-30.000.000
Čisti denarni tok iz financiranja		-10.477.159	-35.019.079
Čisto povečanje/(zmanjšanje) denarnih sredstev in njihovih ustreznikov		-21.466.493	20.869.179
Denarna sredstva in njihovi ustrezniki na začetku leta	5.2.12.	43.661.508	22.792.329
Denarna sredstva pridobljena s pripojitvijo	5.1.	2.082.864	
Končno stanje denarnih sredstev in njihovih ustreznikov		24.277.879	43.661.508

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.3.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA

A) IZKAZ GIBANJA KAPITALA OD 1. 1. DO 31. 12. 2016

VEUR	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za pošteno vrednost	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti dobiček poslovnega leta	Skupaj kapital
	I	II	III	IV	V	VI	VII
Poslovni dogodki							
Stanje							
1. januar 2016 (nerevidirano)	38.781.000	83.941.657	3.878.100	-69.957	6.746.636	48.067.275	181.344.711
Vplačilo kapitala lastnika	0	25.000.000	0	0	0	0	25.000.000
Prenos dobička preteklih obdobj v preneseni dobiček	0	0	0	0	48.067.275	-48.067.275	0
Pripojitev Amis in TA Mreža	0	0	0	0	543.562	0	543.562
Transakcije z lastniki	0	25.000.000	0	0	48.610.837	-48.067.275	25.543.562
Čisti poslovni izid tekočega leta	0	0	0	0	0	21.544.777	21.544.777
Drugi vseobsegajoči donos (po davku)	0	0	0	95.801	0	0	95.801
Celotni vseobsegajoči donos	0	0	0	95.801	0	21.544.777	21.640.578
Stanje 31 decembra 2016	38.781.000	108.941.657	3.878.100	25.844	55.357.473	21.544.777	228.528.851

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

RAČUNOVODSKO POROČILO



B) IZKAZ GIBANJA KAPITALA OD 1. 1. DO 31. 12. 2015 (NEREVIDIRANO)

VEUR	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za pošteno vrednost	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti dobiček poslovnega leta	Skupaj kapital
	I	II	III	IV	V	VI	VII
Poslovni dogodki							
Stanje 1. januar 2015	38.781.000	83.941.657	3.878.100	-73.984	36.746.636	0	163.273.409
Prenos dobička preteklih obdobij v preneseni dobiček	0	0	0	0	0	0	0
Izplačilo dobička	0	0	0	0	-30.000.000	0	-30.000.000
Transakcije z lastniki	0	0	0	0	-30.000.000	0	-30.000.000
Čisti poslovni izid tekočega leta	0	0	0	0	0	48.067.275	48.067.275
Drugi vseobsegajoči donos (po davku)	0	0	0	4.027	0	0	4.027
Celotni vseobsegajoči donos	0	0	0	4.027	0	48.067.275	48.071.302
Stanje 31 decembra 2015	38.781.000	83.941.657	3.878.100	-69.957	6.746.636	48.067.275	181.344.711

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.



2.4. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

2.4.1. PODLAGE ZA SESTAVITEV IN POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

2.4.1.1. Izjava o skladnosti

Posloводство družbe je računovodske izkaze družbe odobrilo 27. 1. 2017.

Računovodski izkazi družbe Si.mobil d.d., so pripravljene v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), ki jih je sprejela Evropska unija, s pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja in jih je sprejela tudi Evropska unija, in v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah. Gre za prve računovodske izkaze družbe, ki so pripravljene v skladu z MSRP 1. Za obdobja do vključno 31. decembra 2015 je družba pripravljala računovodske izkaze v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS). Pojasnilo o tem, kako je prehod vplival na prikazano finančno stanje, finančno uspešnost in finančni izid družbe, je navedeno v posebnem poglavju.

2.4.1.2. Funkcijska in predstavitevna valuta ter zaokroževanje

Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, ki so predstavitevna in funkcionalna valuta. Zaokroženi so na eno enoto. Zaradi zaokroževanja lahko v računovodskih izkazih in pojasnilih k njim prihaja do zaokroževalnih razlik.

2.4.1.3. Podlage za merjenje

Računovodski izkazi so pripravljene ob upoštevanju izvirne vrednosti, razen pri za prodajo razpoložljivih sredstvih, pri katerih je upoštevana poštena vrednost. Metode, uporabljene za merjenje poštena vrednosti, so opisane v pojasnilu 4.1.10.

2.4.1.4. Tuje valute

Poslovni dogodki v tuji valuti so preračunani v EUR po veljavnem tečaju Evropske centralne banke (ECB) na dan poslovnega dogodka. Tečajne razlike med dnem poslovnega dogodka in dnem plačila so pripoznane v izkazu poslovnega izida kot finančni odhodki ali prihodki.

Poslovne terjatve in obveznosti, izražene v tuji valuti, so preračunane v EUR po veljavnem tečaju ECB na dan bilance stanja. Finančne obveznosti, izražene v tuji valuti, so preračunane v EUR po tečaju ECB na dan bilance stanja. Denarna sredstva ter dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe, izražene v tuji valuti, so v EUR preračunane po tečaju ECB na dan bilance stanja. Tečajne razlike iz tega naslova so pripoznane v izkazu poslovnega izida kot finančni odhodki ali prihodki.

RAČUNOVODSKO POROČILO



Pri prevedbi iz tujih valut so bili uporabljeni naslednji tečaji na dan 31. 12. 2016

Država	Valuta	Ozn. valute	Šifra valute	Tečaj
Združene države	AMERIŠKI DOLAR	USD	840	1,0541
Združeno kraljestvo	BRITANSKI FUNT	GBP	826	0,85618
Švica	ŠVICARSKI FRANK	CHF	756	1,0739
Hrvaška	HRVAŠKA KUNA	HRK	191	7,5597

2.4.1.5. Pomembnost

Pomembne postavke v izkazu finančnega položaja so tiste, ki na bilančni datum presegajo 1 % celotne aktive, kar na dan 31. 12. 2016 znaša 2.949.144 evrov (na 31. 12. 2015 znaša 2.757.136 evrov). Pomembne postavke izkaza poslovnega izida so tiste, ki presegajo 2 % vrednosti prihodkov v poslovnem letu, kar za leto 2016 znaša 3.834.652 evrov, za leto 2015 pa 3.478.830 evrov.

2.4.1.6. Poročanje po odsekih

Družba ni zavezana k uporabi MSRP 8 in zato ne razkriva podatkov o poslovanju po odsekih.

2.4.1.7. Spremembe računovodskih usmeritev, ocen in popravki napak

Računovodski izkazi leta 2016 so primerljivi z računovodskimi izkazi leta 2015. Družba je s 1. 1. 2016 spremenila računovodsko oceno za oslabitev zalog. Oslabitev zalog je odvisna od koeficienta obračanja zaloge in povprečne prodajne cene blaga.

2.4.1.8. Novo sprejeti standardi in pojasnila, ki so začeli veljati s 1. 1. 2016

Računovodske usmeritve, uporabljene pri pripravi računovodskih izkazov, so enake kot pri pripravi računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2015. Izjema so na novo sprejeti oziroma spremenjeni standardi in pojasnila, ki so v veljavi za letna obdobja z začetkom 1. 1. 2016 ali pozneje in so predstavljeni v nadaljevanju.



Dopolnitve MSRP 11 – Skupni aranžmaji: Obračunavanje pridobitev deležev v skupnih dejavnostih

V skladu z dopolnili MSRP 11 mora podjetje, ki je stranka v skupnem obvladovanju, pri obračunu nakupa deleža v skupaj obvladovanem podjetju, katerega dejavnost predstavlja poslovanje, uporabiti ustrezne računovodske usmeritve standarda MSRP 3 – Poslovne združitev, ki veljajo za obračunavanje poslovnih združenj. Dopolnitve dodatno pojasnjujejo, da ob nakupu dodatnih deležev v istem skupaj obvladovanem podjetju podjetje svojih obstoječih deležev ne sme ponovno izmeriti, vse dokler obstaja skupno obvladovanje. Poleg tega je Odbor v obseg standarda MSRP 11 vključil izjeme, ki določajo, da dopolnila ne veljajo v primeru, ko stranke, ki so udeležene v skupnem obvladovanju (vključno s podjetjem, ki poroča), obvladuje isto matično podjetje.

Dopolnila veljajo za obračunavanje nakupa tako prvotnih deležev v skupaj obvladovanem podjetju kakor tudi vseh dodatnih deležev v istem skupaj obvladovanem podjetju. Dopolnila veljajo za prihodnja obdobja.

Dopolnila standarda ne vplivajo na računovodske izkaze, saj v obravnavanem obdobju skupina ni izvedla nobenih pridobitev v skupnem delovanju.

Dopolnila standardov MRS 16 in MRS 38 – Pojasnilo o sprejemljivih metodah amortizacije

S temi dopolnitvami Odbor pojasnjuje računovodske usmeritve standardov MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva in MRS 38 – Neopredmetena dolgoročna sredstva, ki določajo, da prihodki odražajo vzorec ekonomskih koristi, ki jih podjetje ustvarja pri poslovanju (katerega del je tudi sredstvo), in ne ekonomske koristi, ki jih podjetje izkoristi z uporabo sredstva. Glede na to za obračun amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev podjetje ne more uporabiti prihodkovne metode, lahko pa jo v zelo omejenih okoliščinah uporabi za obračun amortizacije neopredmetenih dolgoročnih sredstev.

Dopolnila standarda, ki veljajo za prihodnja letna obdobja, ne vplivajo na računovodske izkaze skupine, saj za amortizacijo sredstev skupina ne uporablja prihodkovne metode.

Dopolnila standardov MRS 16 in MRS 41 – Kmetijstvo: Rodovitne rastline

Dopolnila standardov spreminjajo zahteve pri obračunavanju bioloških sredstev, ki izpolnjujejo opredelitev rodovitnih rastlin. V skladu s temi dopolnitvami biološka sredstva, ki izpolnjujejo opredelitev rodovitnih rastlin, ne spadajo več v okvir zahtev MRS 41 – Kmetijstvo, temveč MRS 16. Tako mora podjetje v skladu z zahtevami MRS 16 po prvotnem priznanju rodovitnih rastlin, te izmeriti po skupnih stroških (pred zapadlostjo) in z uporabo bodisi stroškovnega modela ali modela prevrednotenja (po zapadlosti). Poleg tega dopolnila zahtevajo, da podjetja pridelek, ki raste na rodovitnih rastlinah, izmerijo po pošteni vrednosti, zmanjšani za stroške prodaje v skladu z določili MRS 41. Vladne subvencije za rodovitne rastline morajo podjetja obračunati v skladu z MRS 20 – Obračunavanje državnih podpor in razkrivanje državne pomoči.

Dopolnila, ki jih morajo podjetja upoštevati za pretekla obdobja, ne vplivajo na računovodske izkaze, saj družba/skupina ne deluje v kmetijski panogi in med svojimi sredstvi nima rodovitnih rastlin.



Spremembe MRS 27 – Uporaba kapitalske metode v ločenih računovodskih izkazih

Dopolnitve standarda MRS 27 podjetjem omogočajo, da v svojih ločenih računovodskih izkazih naložbe v odvisne družbe, skupaj obvladovana in pridružena podjetja pripoznajo po kapitalski metodi. Podjetja, ki svoje računovodske izkaze že pripravljajo v skladu z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja MSRP in ki želijo narediti prehod na kapitalsko metodo, morajo te dopolnitve upoštevati tudi v ločenih računovodskih izkazih predhodnega obdobja.

Dopolnitve ne vplivajo na računovodske izkaze družbe.

Dopolnila MRS 1 – Pobuda za razkritja

Dopolnila standarda MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov pojasnjujejo, ne spreminjajo pa pomembno obstoječih zahtev standarda. Med drugim dopolnila pojasnjujejo:

- zahteve MRS 1 v zvezi s pomembnostjo;
- da lahko podjetje posamezne postavke v izkazu poslovnega izida, vseobsegajočega dobička in izkazu finančnega položaja zanemari;
- da lahko podjetje prosto izbere vrstni red predstavitve pojasnil k računovodskim izkazom in
- da mora podjetje pripoznanje deleža v vseobsegajočem dobičku pridruženega ali skupaj obvladovanega podjetja po kapitalski metodi prikazati v skupnem znesku v eni postavki in ga razporediti med postavke, ki ne bodo naknadno prerazvrščene v izkaz poslovnega izida.

Poleg tega dopolnila pojasnjujejo zahteve pri dodatni predstavitvi vmesnih zneskov v izkazu finančnega položaja, izkazu poslovnega izida in izkazu vseobsegajočega dobička.

Dopolnila ne vplivajo na računovodske izkaze družbe.

Dopolnila standardov MSRP 10, MSRP 12 in MRS 28 – Naložbena podjetja: Uporaba izjeme od zahtev konsolidacije

Dopolnila pojasnjujejo vprašanja, s katerimi se podjetja srečujejo pri uporabi izjeme od konsolidacije pri naložbenih podjetjih na podlagi določil MSRP 10 – Konsolidirani računovodski izkazi. Dopolnila pojasnjujejo, da izjeme od predstavitve konsolidiranih računovodskih izkazov veljajo za matično družbo, ki je odvisna družba investicijskega podjetja, kadar investicijsko podjetje svoje deleže v vseh svojih odvisnih družbah izmeri po pošteni vrednosti. Poleg tega dopolnila tudi pojasnjujejo, da je v konsolidacijo vključena samo odvisna družba, ki ni obenem investicijsko podjetje in ki investicijskemu podjetju nudi podporne storitve. Vse druge odvisne družbe investicijskega podjetja se izmerijo po pošteni vrednosti. Dopolnila standarda MRS 28 – Finančne naložbe v pridružena in skupaj obvladovana podjetja omogočajo investitorju, da pri uporabi kapitalske metode ohrani metodo poštene vrednosti, ki jo pridružena in skupaj obvladovana podjetja investicijskega podjetja uporabijo pri merjenju svojih deležev v odvisnih družbah.

Dopolnila, ki jih morajo podjetja upoštevati za pretekla obdobja, ne vplivajo na računovodske izkaze družbe, saj družba ne uporablja izjem od zahtev konsolidacije.



Letne izpopolnitve standardov in pojasnil v obdobju 2012–2014

Izpopolnitve standardov vključujejo:

MSRP 5 – Nekratkoročna sredstva za prodajo in ustavljeno poslovanje

Podjetje sredstva (ali skupine za odtujitev) običajno odsvoji bodisi s prodajo ali razdelitvijo med lastnike. Dopolnilo pojasnjuje, da sprememba metode odsvojitve sredstev (s prodajo ali razdelitvijo med lastnike) ne predstavlja novega načrta prodaje, temveč le nadaljevanje prvotnega načrta, zaradi česar ne pride do prekinitve izpolnjevanja zahtev MSRP 5. Dopolnila morajo podjetja uporabiti za prihodnja obdobja.

MSRP 7 – Finančni instrumenti: Razkritja

(i) Storitvene pogodbe

Dopolnilo pojasnjuje, da lahko storitvena pogodba, v kateri je določena cena storitev, predstavlja neprestano udeležbo v finančnem sredstvu. Da bi lahko podjetje ugotovilo, ali je razkritje potrebno, mora oceniti vrsto in ceno pogodbe ter na podlagi tega določiti, ali gre za neprestano udeležbo v finančnem sredstvu v skladu z MSRP 7 ali ne. Oceno, katera storitvena pogodba predstavlja neprestano udeležbo v finančnem sredstvu, mora podjetje pripraviti za pretekla obdobja. Pri tem pa razkritje ni potrebno za obdobja pred letnim obdobjem, v katerem podjetje prvič upošteva dopolnila standarda.

MRS 19 – Zaslužki zaposlenecv

Dopolnilo pojasnjuje, da mora podjetje globino trga visokokakovostnih podjetniških obveznic oceniti na podlagi valute, v kateri je izražena obveznost, in ne z upoštevanjem valute države, v kateri se obveznost nahaja. Če ne obstaja globina trga visokokakovostnih podjetniških obveznic v določeni valuti, mora podjetje uporabiti stopnjo donosa državnih obveznic. Dopolnila morajo podjetja uporabiti za prihodnja obdobja.

Dopolnila ne vplivajo na računovodske izkaze družbe.



2.4.1.9. Novo sprejeti standardi in pojasnila, ki še niso v veljavi

V nadaljevanju sledi predstavitev standardov in pojasnil, ki jih je sprejela EU, vendar do datuma ločenih računovodskih izkazov še niso stopili v veljavo. Družba namerava te standarde in pojasnila upoštevati pri pripravi svojih računovodskih izkazov ob njihovi uveljavitvi. Družba ni sprejela nobenega od spodaj navedenih standardov pred začetkom njihove uporabe.

MSRP 9 – Finančni instrumenti

Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde je julija 2014 objavil končno različico MSRP 9 – Finančni instrumenti, ki vsebuje zahteve vseh posameznih faz projekta prenove MSRP 9 in nadomešča standard MRS 39 – Finančni instrumenti: Pripoznavanje in merjenje ter vse predhodne različice MSRP 9. Prenovljeni standard uvaja nove zahteve glede razvrščanja in merjenja finančnih sredstev in obveznosti, pripoznanja njihove oslabitve in računovodskega varovanja pred tveganjem. Prenovljeni MSRP 9 velja za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2018 ali pozneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. Podjetja morajo prenovljeni standard uporabiti za pretekla obdobja, pri čemer pa razkritje primerjalnih podatkov ni obvezno.

Sprejem prenovljenega standarda MSRP 9 vpliva na razporeditev in merjenje finančnih sredstev družbe, ne vpliva pa na razvrstitev in merjenje njenih finančnih obveznosti.

Družba bo novi standard uporabila z datumom njegove veljavnosti.

MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s strankami

Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde je maja 2014 objavil standard MSRP 15. Standard vzpostavlja petstopenjski model pripoznanja prihodkov, ki jih podjetje pričakuje od pogodb s strankami. V skladu z MSRP 15 podjetje pripozna prihodke v znesku, ki predstavlja plačilo in ki ga pričakuje v zameno za prenos blaga ali storitev na stranko. Obenem MSRP 15 zagotavlja bolj strukturiran pristop k merjenju in pripoznavanju prihodkov. Novi standard tako nadomešča vse sedanje zahteve pripoznavanja prihodkov v skladu z MSRP. Podjetje mora novi standard uporabiti ali v celoti za pretekla obdobja ali v prilagojeni obliki za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2018 ali pozneje. Zgodnja uporaba standarda je dovoljena.

Na podlagi analize novega standarda so bili v letu 2016 ugotovljeni pomembni vplivi pri pripoznavanju prihodkov v primerjavi z načinom pripoznavne, ki ga družba uporablja sedaj. Vplivi so:

Ločitev pogodbene obveznosti in posledično dodelitev transakcijskih cen, ki bodo vplivali na čas pripoznavne prihodkov in porazdelitev prihodkov med storitve in blago. V primerjavi s sedanjim pripoznavanjem prihodkov v skladu z MRS 18 ima lahko uporaba MSRP 15 večji učinek, kljub temu da so bili do sedaj popusti že porazdeljeni po pogodbenih obveznostih.

Stroški, ki so nastali iz naslova sklenitve pogodbe, se bodo v skladu z MSRP 15 pripoznali kot osnovno sredstvo. To bo najverjetneje povzročilo višji znesek razmejitev v primerjavi z dosedanjimi.



Komponente financiranja so pri trenutnih pogodbah zanemarljive.

V skladu z MSRP 15 prodaja opreme posrednikom predvidoma ne bo več pripoznana kot prihodek. V tem primeru bo prihodek prepoznan šele takrat, ko bo oprema prodana končnemu potrošniku.

Celotnega učinka uporabe MSRP 15 trenutno še ni mogoče opredeliti, saj podporni sistem, ki omogoča vrednotenje vseh podatkov, še ni bil nameščen.

2.4.1.10. Novi standardi in pojasnila, ki jih Evropska Unija še ni sprejela

MSRP 16 – Najemi

Januarja 2016 je Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde objavil standard MSRP 16, ki nadomešča mednarodni računovodski standard MRS 17 – Najemi, pojasnilo OPMSRP 4 – Določanje, ali dogovor vsebuje najem, ter pojasnili strokovnega odbora za pojasnjevanje SOP 15 – Poslovni najemi – spodbudnine in SOP 27 – Ocenjevanje vsebine poslov, ki vključujejo pravno obliko najema. MSRP 16 tako določa usmeritve za pripoznavanje, merjenje, predstavitev in razkrivanje najema. Standard od najemnika zahteva, da pripozna vse najeme v okviru enotnega modela bilance stanja – podobno kot pri obračunu finančnega najema v skladu z MRS 17. Standard vključuje dve izjemi od pripoznanja na strani najemnika, in sicer pri najemu sredstev »nizke vrednosti« (npr. osebnih računalnikov) in pri kratkoročnih zakupih (kadar traja najem 12 mesecev ali manj). Na dan začetka najema mora tako najemnik pripoznati obveznost za plačilo najemnine (obveznost iz naslova zakupa) in sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe sredstva med trajanjem najema (pravica do uporabe sredstva). Obenem mora najemnik ločeno pripoznati stroške obresti najema in stroške amortizacije pravice do uporabe sredstva.

Novi standard tudi določa, da mora najemnik ob pojavu določenih dogodkov (kot sta sprememba najemne dobe, sprememba višine prihodnjih najemnin zaradi sprememb indeksa ali stopnje, ki se uporablja za določanje teh plačil), ponovno izmeriti obveznost iz naslova najema. Praviloma bo moral najemnik pripoznati znesek prevrednotenja najemne obveznosti kot prilagoditev pravice do uporabe sredstva.

V skladu z MSRP 16 ostaja računovodska obravnava najema za najemodajalca v bistvu enaka, kot je v obstoječem MRS 17. Najemodajalec bo tudi v prihodnje vse zakupe razvrstil po enakem principu, kot je določeno v MRS 17, in ločil med dvema vrstama najema: operativnim in finančnim.

MSRP 16 zahteva tako od najemnika kot od najemodajalca obsežnejša razkritja kot dosedANJI MRS 17.

MSRP 16 stopi v veljavo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2019 ali pozneje. Zgodnja uporaba standarda je dovoljena, če družba že poroča v skladu z zahtevami MSRP 15. Pri uporabi standarda se lahko najemnik odloči za popoln ali prilagojen pristop za pretekla obdobja. Obenem prehodne določbe standarda dovoljujejo podjetjem uporabo določenih olajšav.

Družba bo v poslovnem letu 2017 ocenila morebitni vpliv standarda MSRP 16 na svoje računovodske izkaze.



MSRP 14 – Razmejitev, ki izhajajo iz regularnih storitev

MSRP 14 je neobvezen standard, ki podjetjem omogoča, da ob prvi uporabi Mednarodnih standardov računovodskega poročanja v večji meri nadaljujejo z obračunavanjem razmejitev, ki izhajajo iz reguliranih storitev, v skladu s predhodno splošno sprejetimi računovodskimi usmeritvami. Podjetja, ki se odločijo za uporabo novega standarda, morajo regulirane postavke časovnih razmejitev pripoznati ločeno v izkazu finančnega položaja, v ločenih postavkah v izkazu uspeha in izkazu drugega vseobsegajočega dobička pa razkriti vse spremembe na teh kontih. Standard od podjetij zahteva razkritje značilnosti reguliranja in s tem povezanih tveganj ter njegov vpliv na računovodske izkaze podjetij.

Dopolnila standardov MSRP 10 in MRS 28 – Prodaja ali prispevek sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom

Dopolnilo obravnava navzkrižje med MSRP 10 in MRS 28 pri obračunavanju izgube obvladovanja odvisnega podjetja zaradi njegove prodaje ali prispevka k pridruženi družbi ali skupnemu podvigu. Dopolnila pojasnjujejo, da mora podjetje v celoti pripoznati dobiček ali izgubo iz prodaje ali prispevka sredstev, ki predstavljajo poslovanje, kot je opredeljeno v MSRP 3 med vlagateljem in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom. Dobiček ali izgubo iz prodaje ali prispevka sredstev, ki ne predstavljajo poslovanja, mora podjetje pripoznati le do višine deleža nepovezanih naložbenikov v pridruženi družbi ali skupnem podvigu. Odbor za mednarodne računovodske standarde je datum začetka veljavnosti odložil za nedoločen čas. Podjetje, ki se odloči za zgodnjo uporabo teh dopolnitev, jih mora uporabiti za prihodnja obdobja.

Družba ocenjuje, da dopolnitve ne bodo imele pomembnega/nikakršnega vpliva na računovodske izkaze.

Dopolnila MRS 12 – Pripoznavanje odloženih davkov za nerealizirane izgube

Dopolnila pojasnjujejo, da mora podjetje preučiti, ali davčna zakonodaja omejuje vire obdavčljivega dobička, v dobro katerega lahko odpravi odbitne začasne razlike. Poleg tega dopolnila pojasnjujejo, kako naj podjetje določi prihodnje obdavčljive dobičke, in opisujejo okoliščine, v katerih lahko podjetje dobiček pri izterjavi nekaterih sredstev nad njihovo neodpisano vrednostjo vključi v postavko obdavčljivi dobiček.

Podjetje mora ta dopolnila uporabiti za nazaj, pri čemer pa lahko ob njihovi začetni uporabi spremembe začetnega stanja kapitala prvega primerjalnega obdobja, pripozna v začetnem stanju zadržanega dobička (ali drugih ustreznih sestavinah kapitala), brez porazdelitve učinka spremembe med začetnim stanjem zadržanega dobička in drugimi sestavinami kapitala. Podjetje mora razkriti uporabo te olajšave.

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2017 ali pozneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Če podjetje uporabi dopolnila za zgodnejše obdobje, mora to dejstvo razkriti. Družba ocenjuje, da dopolnila ne bodo imela pomembnega/ nikakršnega vpliva na njene računovodske izkaze.



Dopolnila MRS 7 – Spodbuda razkritja

Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (IASB) je dopolnila MRS 7 – Izkaz denarnih tokov objavil v okviru svojih prizadevanj za spodbujanje razkritij. Dopolnila MRS 7 tako od podjetja zahtevajo, da v svoje računovodske izkaze vključi razkritja, ki uporabnikom računovodskih izkazov omogočajo oceno višine sprememb obveznosti podjetja iz naslova financiranja in ki vključujejo spremembe, ki so posledica denarnih tokov in negotovinskih sprememb. Pri začetni uporabi dopolnil standarda podjetju ni treba predložiti primerjalnih podatkov za prejšnja obdobja.

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2017 ali pozneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena.

V skladu z dopolnili standarda bo družba v svoje poročilo vključila dodatna razkritja.

Pojasnila k MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s strankami

Odbor za mednarodne računovodske standarde je aprila 2016 objavil dopolnila MSRP 15, ki obravnavajo več zadev, ki so bile predmet presoje strokovne skupine »Joint Transition Resource Group for Revenue Recognition«.

Dopolnila pojasnjujejo:

- kdaj obljubljeni blago ali storitev ni skladno z vsebino pogodbe;
- kako naj podjetje uporabi usmeritev in ne navodil za uporabo sredstva, vključno z obračunsko enoto ocene, kako lahko podjetje uporabi načelo nadzora pri storitvenih transakcijah in preoblikuje kazalnike;
- kdaj dejavnosti podjetja pomembno vplivajo na intelektualno lastnino (IP), do katere ima pravico kupec, kateri je dejavnik presoje pri odločanju o tem, ali podjetje pripozna prihodke iz naslova licenčin v daljšem časovnem obdobju ali v točno določenem trenutku;
- področje uporabe izjeme za avtorske honorarje iz naslova prodaje ali uporabe licenc za intelektualno lastnino (omejitev avtorskih honorarjev), v zvezi z drugim obljubljenim blagom ali storitvijo iz pogodbe.

Poleg tega dopolnitve vsebujejo dva praktična pripomočka za izpolnjevanje prehodnih določb MSRP 15 za:

(a) zaključene pogodbe v okviru pristopa polnega prehoda in pripoznanja za pretekla obdobja in

(b) prilagoditev pogodb ob prehodu na novi standard.

Dopolnila standarda začnejo veljati 1. januarja 2018, ki je datum začetka veljavnosti MSRP 15. Dopolnila dodatno pojasnjujejo, zahtev MSRP 15 pa ne spreminjajo.

Družba mora ta dopolnila uporabiti za nazaj. Predčasna uporaba je dovoljena in jo mora podjetje razkriti.

Družba trenutno ocenjuje vpliv pojasnil, ki jih bo upoštevala od datuma začetka njihove veljavnosti.



Dopolnila MSRP 2 – Razvrščanje in merjenje plačilnih transakcij z delnicami

Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde je v okviru dopolnil MSRP 2 – Plačilo z delnicami obravnaval tri glavna področja, in sicer:

- vpliv odmernih pogojev pri merjenju z denarjem poravnane plačilne transakcije z delnicami;
- razvrstitev plačilnih transakcij z delnicami na podlagi sodil za neto poravnavo davčnega odtegljaja in
- računovodsko obravnavo sprememb pogojev plačilne transakcije z delnicami, ki imajo za posledico prerazvrstitev postavke v kapital.

Dopolnila mora podjetje uporabiti brez preračuna postavk preteklih obdobj, pri čemer je uporaba za nazaj dovoljena le, če podjetje upošteva vsa tri dopolnila in če so izpolnjeni vsi drugi kriteriji. Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2018 ali pozneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena. Družba ocenjuje morebiten vpliv teh dopolnil na svoje računovodske izkaze.

Dopolnila MSRP 4: Uporaba MSRP 9 – Finančni instrumenti v povezavi z MSRP 4 – Zavarovalne pogodbe

Dopolnila obravnavajo pomisleke, ki izhajajo iz uporabe novega standarda o finančnih instrumentih MSRP 9 pred uvedbo novega standarda, ki je trenutno v pripravi in ki obravnava zavarovalne pogodbe. Novi standard bo nadomestil MSRP 4. Dopolnila uvajajo dve možnosti, med katerima lahko izbirajo podjetja, ki izdajajo zavarovalne pogodbe: začasno izjemo od uporabe MSRP 9 in prekrivni pristop.

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2018 ali pozneje. Družba ocenjuje morebiten vpliv teh dopolnil na svoje računovodske izkaze.

Letne izpopolnitve standardov IFRS v obdobju 2014–2016

Izpopolnitve vključujejo dopolnila treh standardov:

- MSRP 12 – Razkrivanje deležev v drugih družbah: standard velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2017 ali pozneje. Dopolnila pojasnjujejo obseg standarda in določajo, da zahteve v zvezi z razkritji (razen tistih iz odstavkov B10 do B16) veljajo za deleže podjetja iz odstavka 5, ki so razvrščena med sredstva za prodajo, sredstva za razdelitev ali so pripoznana kot ustavljeno poslovanje v skladu z MSRP 5 – Nekratkoročna sredstva za prodajo in ustavljeno poslovanje.
- MSRP 1 – Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja. Standard velja za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2018 ali pozneje. Dopolnila odpravljajo kratkoročne izjeme standarda MSRP 1 iz odstavkov E3–E7, saj so že služile svojemu namenu in niso več potrebne.
- MRS 28 – Finančne naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige. Standard velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2018 ali pozneje. Dopolnila pojasnjujejo, da lahko podjetje ob začetnem pripoznanju naložbe vsako naložbo v pridruženo podjetje ali skupno podjetje, ki je v lasti podjetja, ki je kapitalska organizacija ali druga kvalificirana oseba, izmeri po pošteni vrednosti skozi izkaz poslovnega izida.

Družba ocenjuje morebiten vpliv teh dopolnil na svoje računovodske izkaze.



Pojasnilo OPMSRP 22 – Transakcije v tuji valuti in predplačilo kupnine

Pojasnilo obravnava uporabo menjalnega tečaja pri poslih, ki vključujejo plačilo ali prejem predplačila v tuji valuti.

Pojasnilo zadeva transakcije v tuji valuti, kadar podjetje pripozna nadenarno sredstvo ali nadenarno obveznost iz naslova plačila ali prejema predplačila pred pripoznanjem s tem povezanih sredstev, odhodkov ali prihodkov. To pa ne velja, če podjetje pri prvotnem pripoznanju nadenarnega sredstva ali nadenarne obveznosti s tem povezana sredstva, odhodke ali prihodke izmeri po pošteni vrednosti ali po pošteni vrednosti prejete ali plačane kupnine na datum, ki ni datum začetnega pripoznanja teh nadenarnih sredstev ali nadenarnih obveznosti. Prav tako pojasnilo ne velja za obračun davka od dobička, za zavarovalne pogodbe ali pozavarovalne pogodbe.

OPMSRP 22 velja za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2018 ali pozneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. Pojasnilo lahko podjetja uporabijo za prihodnja obdobja za vsa sredstva, odhodke in prihodke v tuji valuti, ki so v skladu s pojasnilom pri začetnem merjenju pripoznana na dan začetka obdobja poročanja, ali pozneje, ko podjetje prvič uporabi pojasnilo, ali na začetku predhodnega obdobja poročanja, in te podatke predstavi v okviru primerjalnih informacij.

Družba ocenjuje morebiten vpliv teh dopolnil na svoje računovodske izkaze.

Spremembe MRS 40 – Prenos naložbenih nepremičnin

Dopolnila pojasnjujejo zahteve ob prenosu na naložbene nepremičnine ali z njih.

Dopolnila veljajo za letna obdobja z začetkom 1. januarja 2018 ali pozneje. Zgodnja uporaba dopolnil je dovoljena.

Dopolnila se nanašajo na spremembe v uporabi, ki se pojavijo ob začetku letnega obdobja poročanja, v katerem podjetje prvič uporabi ta pojasnila, ali po njem. Uporaba za nazaj je tudi dovoljena, vendar brez upoštevanja okoliščin ali posledic dogodka po njegovem nastanku.

Družba ocenjuje morebiten vpliv teh dopolnil na svoje računovodske izkaze.



2.4.1.11. Pomembne računovodske usmeritve

Podlaga za merjenje gospodarskih kategorij v računovodskih izkazih so začetne izvirne vrednosti in končne poštene vrednosti, ki so razvidne iz knjigovodskih listin. V nadaljevanju so predstavljene pomembne računovodske usmeritve.

a) Poslovne združitve podjetij pod skupnim upravljanjem

Ker MSRP ne določajo računovodskih usmeritev za obračunavanje poslovnih združenj pod skupnim upravljanjem, je poslovodstvo v skladu z MRS 8 določilo način obračuna pripojitev odvisnih družb ob upoštevanju strokovnih napotkov in ekonomske vsebine poslovnih združenj. Pripojitev družbe TA Mreža, d. o. o., ki je bila pridobljena že pred več leti, je bila obračunana po knjigovodskih vrednostih z obračunom razlike med naložbo in knjigovodsko vrednostjo čistih sredstev v okviru kapitala. Za obračun pripojitve družbe Amis, d. o. o., je poslovodstvo uporabilo smiselno enak način obračuna, kot ga predpisuje MSRP 3, ker je bila družba v Skupini Telekom Austria prevzeta samo nekaj mesecev pred nakupom družbe in posledično pripojitvijo. Vsa prevzeta in pripojena ugotovljiva sredstva so bila pripoznana po poštenih vrednostih, razlika med kupnino in pošteno vrednostjo ugotovljivih čistih sredstev pa je bila pripoznana kot dobro ime.

b) Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva zajemajo naložbe v premoženjske pravice. Družba uporablja model nabavne vrednosti in torej vodi neopredmetena sredstva po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijske popravke vrednosti po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in nabrane izgube zaradi oslabitev.

Med neopredmetenimi sredstvi družba izkazuje dolgoročne premoženjske pravice, in sicer različne pravice interkonekcije (amortizacijska stopnja 25 %, kar je skladno s predvideno dobo interkonekcijskih storitev), koriščenja optičnih povezav, ki jih družba amortizira v 5 letih – v času predvidene dobe koriščenja takšnih pravic. Družba ima med dolgoročnimi premoženjskimi pravicami izkazane tudi pravice iz naslova odkupa strank od operaterja, ki jih amortizira na 3 leta, kolikor tudi znaša ocenjena časovna doba, v kateri stranke ostanejo pri družbi kot uporabniki storitev. V primerih, ko stranka zapusti operaterja pred tem časom, se preostala vrednost stroška za pridobitev te stranke takoj prenese v strošek tega leta. Stroški, ki pozneje nastajajo v zvezi z neopredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi. Popravila ali vzdrževanje neopredmetenih osnovnih sredstev so namenjena obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi, ki so pričakovane na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Kadar se pojavijo, se pripoznajo se kot odhodki.

Družba neopredmetena sredstva amortizira po metodi enakomernega časovnega amortiziranja.

Neopredmeteno sredstvo se začne amortizirati, ko je na voljo za uporabo. Družba med svojimi sredstvi izkazuje le neopredmetena sredstva s končno dobo koristnosti. Amortizacija neopredmetenih sredstev je v izkazu poslovnega izida izkazana v postavki Amortizacija.

RAČUNOVODSKO POROČILO



AMORTIZACIJSKE STOPNJE TEMELJIJO NA OCENJENI DOBI KORISTNOSTI SREDSTEV IN ZNAŠAJO:

Neopredmetena sredstva	Doba koristnosti (v letih) 2016
Radijske frekvence	15 oz. v skladu z odločbo
Programska oprema in licence	1-8
Premoženjske pravice - pravice interkonekcije	5
Premoženjske pravice odkupa strank	3
Blagovna znamka Amis	3
Seznam kupcev	10

Amortizacijske stopnje se v letu 2016 niso spreminjale.

Dobro ime, nastalo ob poslovni združitvi, se nanaša na razliko med nabavno vrednostjo naložbe in vrednostjo ugotovljivih sredstev in obveznosti prevzete družbe. Dobro ime se meri po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano izgubo zaradi oslabitve.

Slabitev dobrega imena se ugotavlja na denar ustvarjajočo enoto. Slabitev dobrega imena zahteva ocenitev vrednosti pri uporabi denar ustvarjajoče enote. Določitev sedanje vrednosti prihodnjih denarnih tokov od posloводства zahteva tako oceno pričakovanih denarnih tokov iz denar ustvarjajoče enote kot tudi določitev primerne diskontne stopnje.

c) **Nekratkoročni odloženi stroški**

Odloženi stroški se nanašajo na dolgoročno odložene stroške pridobivanja naročnikov, dolgoročno razmejene stroške priključnih podatkovnih vodov in dolgoročno razmejene stroške najemnin lokacij za bazne postaje. Stroški pridobivanja naročnikov nastanejo zaradi subvencioniranja telefonskih aparatov in se razmejujejo v času trajanja naročniškega razmerja (praviloma 2 leti). Stroški se prenašajo v zmanjšanje prihodkov od mesečnih naročnin v času trajanja naročniške pogodbe.

Subvencionirani stroški telefonskih aparatov se v trenutku nastanka zmanjšajo za pričakovane predčasne odpovedi naročniških razmerij.

Priključnine podatkovnih vodov se razmejujejo v obdobju trajanja radijskih frekvenc in najemnine v času trajanja najemnih pogodb.



d) Opredmetena osnovna sredstva

Družba uporablja model nabavne vrednosti in torej vodi opredmetena osnovna sredstva po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijske popravke vrednosti po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in nabrane izgube zaradi oslabitev.

Nabavna vrednost osnovnih sredstev vsebuje njihovo nakupno ceno, uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroške, ki jih je mogoče pripisati neposredno njihovi usposobitvi za nameravano uporabo, zlasti stroške dovoza in namestitve. Stroški izposojanja, ki jih je mogoče pripisati neposredno nakupu, gradnji ali proizvodnji sredstva v pripravi, so del nabavne vrednosti zadevnega sredstva. Drugi stroški izposojanja so pripoznani kot odhodki v obdobju, v katerem so nastali. Stroški izposojanja vključujejo obresti in druge stroške, ki nastajajo v zvezi z izposojanjem finančnih sredstev.

Sredstva, pridobljena v lastni režiji, se pripoznajo in merijo po stroških materiala, lastnega dela in ustreznega deleža splošnih stroškov poslovanja. Družba v nabavno vrednost vključi stroške nadomestil zaposlenim, ki izhajajo neposredno iz nabave ali izgradnje sredstva. Družba v nabavno vrednost določenih osnovnih sredstev (baznih postaj) vključuje tudi stroške razgradnje, h kateri je zavezana s pogodbo. Stroški razgradnje so ocenjeni na podlagi cen izvajalcev za posamezen tip bazne postaje, inflacionirani na trenutek nastanka in diskontirani na sedanjo vrednost.

Brezplačno pridobljena opredmetena osnovna sredstva izkazuje družba po njihovi pošteni vrednosti.

Družba izkazuje ločeno dele opredmetenih osnovnih sredstev večjih vrednosti, ki imajo različno dobo koristnosti.

Stroški, ki pozneje nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi. Popravila ali vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev so namenjena obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi, ki so pričakovane na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Kadar se pojavijo, se pripoznajo se kot odhodki.

Ob odtujitvi ali uničenju opredmetenega osnovnega sredstva se pripoznajo drugi poslovni prihodki ali drugi poslovni odhodki kot razlika med prodajno vrednostjo in neodpisano knjigovodsko vrednostjo sredstva.

Družba opredmetena osnovna sredstva amortizira po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Drobni inventar se amortizira skupinsko. Zemljišča se ne amortizirajo.

Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca po tem, ko je razpoložljivo za uporabo. V skladu z MRS 16 se opredmeteno osnovno sredstvo začne amortizirati, ko je na voljo na uporabo, kar pomeni na dan aktivacije, vendar družba ocenjuje, da morebitna razlika glede začetka amortiziranja nima pomembnega vpliva na računovodske izkaze. Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev je v izkazu poslovnega izida izkazana v postavki Amortizacija.

RAČUNOVODSKO POROČILO



AMORTIZACIJSKE STOPNJE TEMELJIJO NA OCENJENI DOBI KORISTNOSTI SREDSTEV IN ZNAŠAJO:

Opredmetena osnovna sredstva	Doba koristnosti (v letih) 2016
Bazne postaje in centrale	5-15
Računalniška oprema	3-4
Investicije v tuja osnovna sredstva	10
Druga oprema	5-7
Drobni inventar in rezervni deli	2-3

Amortizacijske stopnje se v letu 2016 niso spreminjale.

Najemi

Najemi, pri katerih se pomembna tveganja in koristi v zvezi z lastništvom prenesejo na družbo, se obravnavajo kot finančni najem, sicer pa kot poslovni. Osnovna sredstva, pridobljena s finančnim najemom, se izkazujejo po nižji vrednosti od poštene ali sedanje vrednosti najmanjše vsote najemnin na začetku najema, zmanjšane za popravek vrednosti in izgube iz oslabitve.

Če se pomembna tveganja in koristi nanašajo na Družbo kot najemodajalca, se sredstvo evidentira v poslovnih knjigah družbe. Sredstva, dana v najem, se nato merijo v skladu z MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva. Zneski najemnin se pripoznajo v obdobju trajanja najema v izkazu poslovnega izida. Če družba kot najemodajalec prenese pomembna tveganja in koristi v zvezi z lastništvom na najemojemalca, se najemna pogodba obravnava kot finančni najem, terjatev iz naslova najema pa se izkaže v vrednosti, ki je enaka čisti naložbi v najem.

e) Oslabitev nefinančnih sredstev

Družba ob vsakem datumu poročanja preveri knjigovodsko vrednost svojih nefinančnih sredstev, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslabitve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva.

Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna, če njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestljivo vrednost. Slabitev se izkaže v izkazu poslovnega izida. Izguba, ki se pri denar ustvarjajoči enoti pripozna zaradi oslabitve, se razporedi tako, da se najprej zmanjša knjigovodska vrednost dobrega imena, razporejenega na denar ustvarjajočo enoto, nato pa na druga sredstva enote (skupine enot) – in to sorazmerno s knjigovodsko vrednostjo vsakega sredstva v enoti.



Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je njena vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je večja. Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Za potrebe preizkusa oslabilve se sredstva združijo v najmanjše denar ustvarjajoče enote, ki so najmanjše skupine sredstev, ki ustvarjajo finančne pritoke, v veliki meri neodvisne od finančnih pritokov iz drugih sredstev ali skupin sredstev. Za potrebe preizkusa oslabilve se dobro ime, pridobljeno v poslovni združitvi, razporedi na denar ustvarjajoče enote, za katere se pričakuje, da bodo od združitve imele koristi.

Izguba zaradi oslabilve dobrega imena se ne odpravlja. V zvezi z drugimi sredstvi pa skupina izgube zaradi oslabilve v preteklih obdobjih na datum poročanja ovrednoti in tako ugotovi, ali je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo ne obstaja več. Izguba zaradi oslabilve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih skupina določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabilve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena, potem ko se odšteje amortizacijski odpis, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabilve.

f) Finančni instrumenti

Finančni instrumenti se delijo na:

- neizpeljana finančna sredstva (mednje sodijo denar in denarni ustrezniki, finančne naložbe, posojila in terjatve);
- neizpeljane finančne obveznosti;
- izpeljane finančne instrumente (družba jih trenutno nima).

Družba na začetku pripozna posojila in terjatve ter vloge oz. depozite na dan njihovega nastanka. Finančne naložbe se na začetku pripoznajo na datum menjave oz. na datum, ko družba postane stranka v pogodbenih določilih instrumenta.

Družba odpravi pripoznanje finančnega sredstva, ko ugasnejo pogodbene pravice do denarnih tokov iz tega sredstva ali ko družba prenese pravice do pogodbenih denarnih tokov iz finančnega sredstva na podlagi posla, v katerem se prenesejo vsa tveganja in koristi iz lastništva finančnega sredstva.

Neizpeljana finančna sredstva se po začetnem pripoznanju razvrstijo v eno od naslednjih skupin:

- finančno sredstvo po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (družba jih trenutno nima);
- finančno sredstvo v posesti do zapadlosti (družba jih trenutno nima),
- posojila in terjatve ter
- za prodajo razpoložljiva finančna sredstva.

Klasifikacija je odvisna od namena, za katerega je bil instrument pridobljen.



g) Denar in denarni ustrezniki

Denar in denarni ustrezniki, ki jih sestavljajo:

- gotovina v blagajni,
- knjižni denar na računih pri banki na odpoklic,
- vezani depoziti na odpoklic in
- denar na poti,

se izkazujejo po nominalni vrednosti.

h) Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva

Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva so tista neizpeljana finančna sredstva, ki so označena kot razpoložljiva za prodajo ali niso uvrščena kot posojila in terjatve ali finančna sredstva po pošteni vrednosti prek poslovnega izida. Vrednotena so po pošteni vrednosti, če je pošteno vrednost mogoče ugotoviti in se dobički ali izgube pri vrednotenju pripoznajo neposredno v vseobsegajočem donosu in izkažejo v rezervi za pošteno vrednost, razen izgub zaradi oslabitve in dobičkov ter izgub iz preračuna tečajnih razlik, dokler se za finančno sredstvo ne odpravi pripoznanje. Pri odpravi pripoznanja za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se nabrani dobički in izgube, izkazani v drugem vseobsegajočem donosu obdobja, prenesejo v poslovni izid.

Če poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, ker je razpon ocen utemeljene poštene vrednosti pomemben in je verjetnost različnih ocen težko presoditi, družba finančno sredstvo meri po nabavni vrednosti.

Med dolgoročnimi finančnimi naložbami tako družba evidentira kapitalske naložbe v odvisne družbe, ki ne kotirajo na borzi in se merijo po nabavni vrednosti.

Oslabitev

Na dan bilance stanja se preverja, ali obstajajo objektivni razlogi, da je treba finančne naložbe oslabiti. Objektivni razlogi za slabitev so večje finančne težave dolžnika (npr. likvidnostne težave), na podlagi katerih je upravičeno sklepati o prihodnjem stečaju. V tem primeru je potrebno oblikovanje popravka njene začetno izkazane vrednosti knjižiti v breme prevrednotovalnih finančnih odhodkov.

i) Posojila in terjatve

Posojila in terjatve so neizpeljana finančna sredstva z nespremenljivimi ali določljivimi plačili, ki ne kotirajo na delujočem trgu. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali dolgoročna finančna sredstva (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja). Posojila in terjatve so na začetku pripoznane po pošteni vrednosti, povečani za neposredne stroške posla.

Po začetnem pripoznanju se posojila in terjatve izmerijo po odplačni vrednosti po metodi veljavne obrestne mere, zmanjšani za izgube zaradi oslabitve.

RAČUNOVODSKO POROČILO



Oslabitev

Terjatve vseh vrst se izkazujejo v nominalnih zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, zmanjšanih za popravek vrednosti za dvomljive terjatve, ki temelji na izkušnjah iz prejšnjih let in pričakovanjih za prihodnost.

Za poznejše odpise terjatev so potrebne ustrezne dokazne listine: sodna odločba, sklep prisilne poravnave, sklep stečajnega postopka in druge ustrezne listine.

Terjatve, za katere družba domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku (rok, dogovorjen v skladu s pogodbo oziroma drugo ustrezno listino) ali ki niso poravnane v rednem roku, se izkazujejo kot dvomljive in se zanje vračunava zneske popravka vrednosti terjatev. Popravek vrednosti terjatev se oblikuje na osnovi izkušenj iz preteklih let, kot sledi:

- | | |
|---------------------------------------|-------|
| ● terjatve, zapadle od 1 do 30 dni | 5 % |
| ● terjatve, zapadle od 31 do 90 dni | 40 % |
| ● terjatve, zapadle od 91 do 180 dni | 60 % |
| ● terjatve, zapadle od 181 do 360 dni | 90 % |
| ● terjatve, zapadle več kot 361 dni | 100 % |

Računovodska ocena za izračun popravka vrednosti se v letu 2016 ni spremenila.

Popravek vrednosti dvomljivih terjatev se obračuna in knjiži v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov.

j) Neizpeljane finančne obveznosti

Neizpeljane finančne obveznosti družbe zajemajo prejeta posojila in poslovne obveznosti. Finančne obveznosti so na začetku pripoznane na datum trgovanja oz. na datum, ko družba postane pogodbeni stranka v zvezi z instrumentom. Družba odpravi pripoznanje finančne obveznosti, če so obveznosti, določene v pogodbi, izpolnjene, razveljavljene ali zastarane. Neizpeljane finančne obveznosti se na začetku izkazujejo po pošteni vrednosti, povečani za stroške, ki se neposredno pripisujejo poslu. Po začetnem pripoznanju se finančne obveznosti izmerijo po odplačni vrednosti po metodi veljavnih obresti.

Glede na zapadlost so razvrščene med kratkoročne finančne obveznosti (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali dolgoročne finančne obveznosti (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja).

Poslovne obveznosti so dobaviteljski krediti za kupljeno blago ali kupljene storitve, obveznosti do zaposlencev za opravljeno delo, obveznosti do financerjev v zvezi z obrestmi in podobnimi postavkami, obveznosti do države iz naslova davkov, tudi obračunanega davka na dodano vrednost, in obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida.

k) Zaloge

Zaloge so ovrednotene po nabavni vrednosti, ki jo sestavljajo nakupna cena, v kateri so upoštevani na računu prikazani popusti, uvozne in druge nevratljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Za zmanjševanje količin



zaloge med letom se uporablja metoda drsečih povprečnih cen. Cena količinske enote zaloge je sestavljena iz nakupne cene, uvoznih in drugih nevračljivih nakupnih dajatev ter neposrednih stroškov nabave, kamor sodijo prevozni stroški, stroški špedicije in carinskega posredovanja in stroški uvoznih dajatev.

Popravek vrednosti zalog se oblikuje na podlagi koeficienta obračanja zaloge in povprečne prodajne cene blaga.

Čista iztržljiva cena zaloge je ocenjena prodajna cena, zmanjšana za stroške v zvezi s prodajo.

l) Rezervacije

Rezervacije se pripoznajo v bilanci stanja, ko ima družba zaradi preteklega dogodka pravno ali posredno obveznost in je verjetno, da bo pri poravnavi obveznosti potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo pritekanje gospodarskih koristi. Če je učinek bistven, se znesek rezervacije določi z diskontiranjem pričakovanih prihodnjih denarnih tokov z diskontno stopnjo pred obdavčitvijo, ki odraža trenutno tržno oceno časovne vrednosti denarja, lahko pa tudi tveganje, ki je specifično za obveznost.

Rezervacije za pozaposlitvene in druge dolgoročne zaslužke zaposlencev

Dolgoročne rezervacije vključujejo dolgoročno vračunane stroške zaposlenih razen stroškov pokojninskega načrta, ki se merijo v višini prihodnje koristi, ki so jo zaposleni zaslužili v zameno za svoje storitve v tekočem obdobju in preteklih obdobjih. Rezervacije so oblikovane na podlagi aktuarskega izračuna in se diskontirajo na sedanjo vrednost. Stroški sprotnega službovanja bremenijo stroške dela, stroški obresti odhodke od financiranja, nerealizirani aktuarski dobički/izgube se pripoznava preko drugega vseobsegajočega donosa v kapitalu kot presežek iz prevrednotenja.

Rezervacije za tožbe

Rezervacije za tožbe so pripoznane, ko ima družba zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveznosti, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti, in če je verjetno, da bo pri poravnavi obveznosti potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi. Možne obveznosti v računovodskih izkazih niso pripoznane, ker bo njihov dejanski obstoj potrjen s prihodnjimi dogodki, ki se jih ne da napovedati.

Rezervacije za stroške razgradnje

Dolgoročne rezervacije vključujejo tudi natečeno obveznost za stroške razgradnje baznih postaj, h kateri je družba zavezana s pogodbo. Stroški razgradnje so ocenjeni na podlagi cen izvajalcev za posamezen tip bazne postaje, inflacionirani na trenutek nastanka in diskontirani na sedanjo vrednost. Rezervacija se povečuje za časovno komponento zaradi bližanja trenutka razgradnje.

m) Nekratkoročno odloženi prihodki in vračunani stroški

Odloženi prihodki vključujejo predvsem odložene prihodke za brezplačno pridobljena osnovna sredstva, ki se zmanjšujejo vzporedno z obračunavanjem amortizacije teh sredstev, in državne podpore, ki se prenašajo med prihodke skladno s pogodbo.



n) Kapital

Celotni kapital sestavljajo osnovni kapital, kapitalske rezerve, ki se nanašajo na dodatno vplačani kapital večinskega delničarja, zakonske rezerve, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, nastale iz naslova aktuarskih dobičkov in izgub pri oblikovanju rezervacij za odpravnine, preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let in prehodno še nerazdeljeni čisti dobiček poslovnega leta.

Celotni kapital podjetja je njegova obveznost do lastnikov, ki zapade v plačilo, če podjetje preneha poslovati. Opredeljen je z zneski, ki so jih vložili lastniki, in z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju in pripadajo lastnikom.

o) Davki

Davek v izkazu poslovnega izida se nanaša na odmerjeni davek iz dobička in odložene davke.

Odmerjeni davek iz dobička je davek, za katerega se pričakuje, da bo plačan od obdavčljivega dobička za poslovno leto ob uporabi davčnih stopenj, uveljavljenih na datum poročanja, vključno z morebitnimi prilagoditvami davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti.

Odloženi davki izhajajo iz zneska začasnih razlik po metodi obveznosti po bilanci stanja, pri čemer se upoštevajo začasne razlike med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznostmi za potrebe finančnega poročanja ter zneskov za potrebe davčnega poročanja.

Odložena terjatev za davek se pripozna v obsegu, za katerega obstaja verjetnost, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom.

Odloženi davek se pripozna neposredno v breme ali dobro kapitala, če se davek nanaša na postavke, pripoznane neposredno v breme ali dobro kapitala. Družba ni pripoznala odloženih davkov neposredno v kapitalu.

p) Prihodki

Prihodki zajemajo prodajno vrednost prodanega blaga in storitev, opravljenih v obdobju.

Prihodki od prodaje storitev se pripoznajo, ko so storitve opravljene in ne obstaja nikakršna negotovost glede poravnave. Prihodki od prodaje blaga in materiala se pripoznajo ob prodaji. Prihodki so pripoznani v neto vrednosti, brez davka na dodano vrednost, drugih davkov in s prodajo povezanih popustov.

Prihodki mobilnega segmenta vključujejo prihodke od naročnin, pogovorov, sporočil, druge storitve telekomunikacij (vključno s storitvijo prenosa podatkov) in priključnin ter prihodke od prodaje mobilnih telefonov in dodatne opreme.

Večina pogodb v mobilnem segmentu je pogodba z več elementi (npr. kombinacija naročnine na mobilne storitve z nakupom mobilnega aparata). Družba pri takšnih pogodbah pripozna prihodke od prodaje blaga in storitev na podlagi poštene vrednosti elementov v pogodbi.

RAČUNOVODSKO POROČILO



Družba prihodke iz naslova priključnin od septembra 2015 pripozna v dobi vezave naročnika, ki je 24 mesecev.

Prihodki fiksnega segmenta vključujejo prihodke od priključnin, naročnin, pogovorov in prihodke od prodaje trgovskega blaga.

Naročnine in pogovori se naročnikom zaračunavajo prek mesečnih obračunskih ciklov in se izkazujejo kot prihodki v posameznem mesecu. Nezaračunani prihodki iz storitev, ki so že bile opravljene v času od obračuna do konca posameznega meseca, so vračunani. Prihodki od prodaje predplačniških kartic so odloženi, dokler uporabniki storitev mobilnih pogovorov ne izkoristijo.

Prihodki iz mednarodnega gostovanja naročnikov drugih tujih mobilnih operaterjev v Si.mobilovem omrežju se na mesečni osnovi zaračunavajo partnerjem pri mednarodnem gostovanju.

q) Finančni prihodki in odhodki

Finančni prihodki obsegajo prihodke od obresti, prihodke od odtujitve za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev po poštenu vrednosti skozi poslovni izid in pozitivne tečajne razlike. Prihodki od obresti se pripoznajo ob njihovem nastanku z uporabo učinkovite obrestne mere.

Finančni odhodki obsegajo stroške izposojanja (če se ti ne usredstvi), negativne tečajne razlike, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev po poštenu vrednosti prek poslovnega izida, izgube zaradi oslabilve vrednosti finančnih sredstev. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi veljavne obrestne mere.

r) Uporaba računovodskih ocen in presoj

Poslovodstvo mora pri sestavi računovodskih izkazov podati ocene in presoje, ki vplivajo na izkazane vrednosti sredstev, obveznosti, potencialnih obveznosti ob koncu poročevalskega obdobja ter prihodkov in odhodkov za isto poročevalsko obdobje. Dejanski rezultati se lahko razlikujejo od ocen. Ocene, presoje in predpostavke se redno pregledujejo. Spremembe računovodskih ocen, presoj in predpostavk se pripoznajo v obdobju, v katerem so bile ocene spremenjene, če sprememba vpliva samo na to obdobje, ali v obdobju spremembe in v prihodnjih obdobjih, če sprememba vpliva na prihodnja obdobja.

Poslovodstvo družbe je na datum poročanja podalo naslednje presoje, ki se nanašajo na prihodnost in identificiralo druge ključne vire negotovosti, ki lahko povzročijo spremembe ocen knjigovodskih vrednosti v prihodnje.

- Pozaposlitveni zaslužki zaposlenih: merjenje pozaposlitvenih zaslužkov temelji na metodah, ki upoštevajo različne predpostavke, kot so pričakovana diskontna stopnja, stopnja fluktuacije, ocena rasti plač in nagrad. Spremembe teh predpostavk lahko vplivajo na povečanje ali zmanjšanje stroškov v zvezi z rezervacijami, oblikovanimi v ta namen. Več o predpostavkah, uporabljenih pri izračunu rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ter knjigovodski vrednosti, je navedeno v razkritju 5.2.14.



- Oslabitev neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev: test slabitve neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev temelji na diskontiranih ocenjenih prihodnjih denarnih tokovih iz nadaljnje uporabe teh sredstev in končne odtujitve teh sredstev. Spremembe diskontnih stopenj ter stopenj rasti, upoštevanih pri rasti prihodkov kot tudi stroškov lahko povzročijo potrebo po oslabitvi sredstva ali odpravi oslabitve. Več o knjigovodskih vrednostih neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev je navedeno v razkritju 5.2.1. in 5.2.2.
- Ocena življenjske dobe neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev: ocenjena življenjska doba sredstva, podvrženega amortiziranju, predstavlja ocenjena doba, v kateri se bo to sredstvo uporabljalo. Družba pri ocenjevanju življenjske dobe sredstev upošteva pričakovano fizično izrabljanje, tehnično staranje, gospodarsko staranje ter pričakovane zakonske in druge omejitve uporabe. Družba preverja dobo koristnosti pri pomembnejših sredstvih za primer, če bi prišlo do spremenjenih okoliščin in bi bila potrebna sprememba dobe koristnosti in s tem prevrednotenje stroškov amortizacije. O spremenjenih amortizacijskih stopnjah zaradi spremenjenih ocen dobe koristnosti glejte razkritje 5.2.1 in 5.2.2.
- Odložene terjatve za davek: Pri ocenjevanju oslabljenosti odloženih terjatev za davek poslovodstvo preveri, ali so še vedno izpolnjeni pogoji za pripoznanje. Odložena terjatev za davek se pripozna v primeru verjetnega razpoložljivega prihodnjega čistega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev. Odloženi davek se odpravi za znesek, za katerega ni verjetno, da bo zanj mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom. O knjigovodskih vrednostih glejte razkritje 5.2.5.
- Rezervacije za stroške razgradnje: izračun rezervacij poleg cen izvajalcev razgradenj baznih postaj tudi diskontno stopnjo, ki je posledica časovne komponente zaradi bližanja trenutka razgradnje kot tudi stopnjo inflacije. Spremembe teh predpostavk lahko vodijo do povečanja ali zmanjšanja stroškov v zvezi z rezervacijami za stroške razgradnje. Več o uporabljenih predpostavkah in knjigovodskih vrednostih glejte razkritje 5.2.14.
- Popravek vrednosti terjatev: ocena popravka vrednosti terjatev temelji na kreditnem tveganju do kupcev. Razlike med dejanskimi in pričakovanimi plačili lahko povzročijo večji ali manjši strošek iz naslova oblikovanja popravka vrednosti terjatev. Več o ocenah izterljivosti terjatev ter knjigovodskih vrednostih terjatev je navedeno v razkritju 5.5.2.

s) Poštene vrednosti

Glede na računovodske usmeritve družbe je potrebna določitev poštene vrednosti tako nefinančnih kot tudi finančnih sredstev in obveznosti zaradi merjenja posameznih sredstev ali zaradi zahtev po razkritjih poštenih vrednosti. Poštena vrednost je znesek, s katerim je mogoče prodati sredstvo ali zamenjati obveznost med dobro obveščena in voljnima strankama v preišljenem poslu. Družba pri določanju poštene vrednosti finančnih instrumentov upošteva naslednjo hierarhijo ravni določanja poštene vrednosti po MSRP 13:

- prva raven zajema kotirane cene na delujočih trgih za enaka sredstva ali obveznosti;

RAČUNOVODSKO POROČILO



- druga raven zajema vrednosti, ki niso enake kotiranim cenam v smislu prve ravni, a jih je kljub temu mogoče pridobiti neposredno s trga (cene za enaka ali podobna sredstva ali obveznosti na manj aktivnih ali neaktivnih trgih) ali posredno (npr. vrednosti, ki so izpeljane iz kotiranih cen na aktivnem trgu, na podlagi obrestnih mer in krivulj donosa, implicitnih nestanovitnosti in kreditnih razponov);
- tretja raven zajema vhodne podatke za sredstvo ali obveznost, ki ne temeljijo na zaznavnih tržnih podatkih, pri tem pa morajo neopazovani podatki izražati predpostavke, ki bi jih udeleženci na trgu uporabili pri določanju cene sredstva ali obveznosti, vključno s predpostavkami o tveganjih.

Kot osnovo za pošteno vrednost finančnih instrumentov družba uporablja kotirane cene. Če finančni instrument ne kotira na organiziranem trgu oz. se trg ocenjuje kot nedelujoč, družba za oceno poštene vrednosti finančnega instrumenta uporabi vhodne podatke druge in tretje ravni. Kjer so potrebna dodatna pojasnila v zvezi s predpostavkami za določitev poštenih vrednosti, so ta navedena v razčlenitvah k posameznim postavkam sredstev oziroma obveznosti družbe.

Metode določanja poštene vrednosti posameznih skupin sredstev za potrebe merjenja ali za potrebe poročanja so opisane v nadaljevanju.

Neopredmetena sredstva

Poštena vrednost neopredmetenih sredstev, pridobljenih pri poslovnih združitvah, je bila za blagovno znamko in seznam kupcev določena z uporabo metod diskontiranih denarnih tokov, za katere se pričakuje, da bodo izhajali iz uporabe teh sredstev, za računalniške programe pa je bila ugotovljena na podlagi ocene stroškov lastnih razvijalcev Telekom Austria AG, ki bi bili potrebni, da bi razvili enako računalniško opremo, upoštevano pa je bilo tudi funkcionalno zastaranje za programe, pri katerih je v bližnji prihodnosti mogoče pričakovati nove verzije.

Terjatve in dana posojila

Poštena vrednost kratkoročnih terjatev in kratkoročnih posojil se v skladu z MSRP 7 ne izračunava, saj je knjigovodska vrednost razumen približek poštene vrednosti. Poštena vrednost nekratkoročnih terjatev se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja. Ocena upošteva kreditno tveganje teh finančnih sredstev.

Neizpeljane finančne obveznosti

Poštena vrednost nekratkoročnih finančnih obveznosti se za potrebe poročanja izračuna na podlagi sedanje vrednosti prihodnjih izplačil glavnice in obresti, diskontiranih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja. Poštena vrednost kratkoročnih finančnih obveznosti se v skladu z MSRP 7 ne izračunava, saj je knjigovodska vrednost razumen približek poštene vrednosti



t) Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov sestavljajo denarni tokovi pri poslovanju, naložbenju in financiranju.

Izkaz denarnih tokov je za del, ki se nanaša na poslovanje, sestavljen po posredni metodi iz podatkov bilance stanja na dan 31. 12. 2016 in bilance stanja na dan 31. 12. 2015, iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2016 ter iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev pritokov in odtokov in za ustrezno razčlenitev pomembnejših postavk.

Denarni tokovi pri naložbenju so sestavljeni po neposredni metodi in zajemajo plačila v zvezi z nabavo in odtujitvijo neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Denarni tokovi pri financiranju so sestavljeni po neposredni metodi in vključujejo spremembe v velikosti ali sestavi lastniškega kapitala, povečanje ali zmanjšanje finančnih dolgov in izplačila dividend.

u) Čisti dobiček na delnico

Družba ima samo navadne delnice in izkazuje osnovni dobiček na delnico, ki ga izračuna tako, da dobiček, ki pripada navadnim delničarjem, deli s tehtanim povprečnim številom navadnih delnic v poslovnem letu. Popravljeni dobiček na delnico je enak osnovnemu dobičku, ker vse delnice pripadajo istemu razredu navadnih delnic.



2.5. RAZČLENITVE IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

2.5.1. POSLOVNE ZDRUŽITVE

1. 4. 2016 si je družba pripojila odvisno družbo TA Mreža, d. o. o., in odvisno družbo Amis, d. o. o.

Pripojitev odvisne družbe TA Mreža, d. o. o.

1. 4. 2016 je družba izvedla pripojitev odvisne družbe TA Mreža, d. o. o., tako da je prevzela vsa njena sredstva in obveznosti. Pripojena sredstva in obveznosti so bila v knjigovodske evidence prevzeta po njihovih knjigovodskih vrednostih na datum prevzema. Presežek vrednosti naložbe v pripojeno odvisno družbo nad knjigovodsko vrednostjo čistih sredstev pripojene družbe v višini 260.424 EUR je bil pripoznan v kapitalu kot povečanje prenesenega čistega poslovnega izida.

Knjigovodske vrednosti sredstev in obveznosti, pripoznanih s pripojitvijo odvisne družbe TA Mreža, d. o. o.:

	Vrednost ob pripojitvi 1.4.2016 v EUR
Neopredmetena sredstva	400.855
Opredmetena osnovna sredstva	328.549
Denar in denarni ustrezniki	1.222.694
Druge terjatve in sredstva	86.365
Obveznosti do dobaviteljev	-24.750
Čista sredstva pridobljena s pripojitvijo	2.013.713
Naložba v pripojeno podjetje	1.753.289
Učinek pripojitve pripoznan v kapitalu	260.424
Pripojeni denar in denarni ustrezniki	1.222.694
Neto denarni priliv	1.222.694

Pripojitev odvisne družbe Amis, d. o. o.

Družba je dne 4. 1. 2016 za 24.450.000 EUR kupila 100 % delež v družbi Amis, d. o. o., od družbe Amisco BV. Ker je družba Amisco BV odvisna družba v nadrejeni skupini Telekom Austria, je šlo za poslovno združitev pod skupnim upravljanjem. Na dan 1. 4. 2016 je bila v sodni register vpisana pripojitev Amis, d. o. o., k družbi. Pripojitev je bila pripoznana ob smiselnem upoštevanju določil MSRP 3 tako, da so bila vsa ugotovljiva pripojena sredstva in obveznosti pripoznana po poštenih vrednostih na datum pripojitve, razlika med kupnino in pošteno vrednostjo prevzetih čistih sredstev pa je bila pripoznana kot dobro ime.

RAČUNOVODSKO POROČILO



Ob prevzemu so bila poleg sredstev in obveznostih, že pripoznanih v računovodskih evidencah Amis, d. o. o., identificirana in po pošteni vrednosti pripoznana še naslednja sredstva in obveznosti:

	Vrednost ob pripojitvi 1.4.2016 v EUR
Blagovna znamka	1.565.025
Seznam kupcev	1.942.658
Računalniški programi	173.778
Skupaj neopredmetena sredstva	3.681.461
Obveznosti za odloženi davek zaradi razlik med davčno in knjigovodsko vrednostjo pripoznanih neopredmetenih sredstev	-625.848
Terjatve za odloženi davek iz naslova davčnih izgub	565.673
	-60.175
Skupaj	3.621.286

Pošteno vrednost naštetih neopredmetenih sredstev je ocenil neodvisni cenilec.

Vrednost blagovne znamke Amis je bila ugotovljena z uporabo metode načrtovanih diskontiranih denarnih tokov, in sicer z uporabo metode »Relief from Royalty«. Predpostavljena je licenčna v višini 2,3 % v obdobju 3,3 let. Za diskontiranje denarnih tokov je bil uporabljen WACC v višini 8,7 %, ki ustreza zrelosti sredstva in razmeram v Sloveniji, upoštevan pa je bil tudi posebni pribitek za sedanjo vrednost davčne olajšave v višini 1,5 %.

Vrednost seznama kupcev je bila ugotovljena z uporabo metode načrtovanih diskontiranih denarnih tokov, in sicer po metodi »multi period excess earnings method«, s katero se oceni denarne tokove, ki jih bodo obstoječi kupci ustvarili v prihodnjih 10 letih. Za diskontiranje denarnih tokov je bil uporabljen WACC v višini 9 %, ki ustreza zrelosti sredstva in razmeram v Sloveniji, upoštevan pa je bil tudi posebni pribitek za sedanjo vrednost davčne olajšave v višini 1,5 %.

Vrednost računalniških programov je bila ugotovljena na podlagi ocene stroškov lastnih razvijalcev družbe Telekom Austria AG, ki bi bili potrebni, da bi razvili enako računalniško opremo, upoštevano pa je bilo tudi funkcionalno zastaranje za programe, pri katerih je v bližnji prihodnosti mogoče pričakovati nove verzije.

RAČUNOVODSKO POROČILO



Vrednost čistih sredstev ob pripojitvi, ugotovitev dobrega imena in neto odliv denarnih sredstev je ugotovljena kot sledi:

	Vrednost ob pripojitvi 1.4.2016 v EUR
Neopredmetena sredstva pripoznana pri Amis pred pripojitvijo	1.460.717
Neopredmetena sredstva ugotovljena ob pripojitvi (blagovna znamka, seznam kupcev in računalniški programi)	3.681.461
Opredmetena osnovna sredstva	8.385.782
Finančne naložbe	124.562
Terjatve za odloženi davek	2.228.736
Terjatve in obveznosti za odloženi davek, ugotovljene ob pripojitvi	-60.175
Zaloge	362.145
Denar in denarni ustrezniki	860.169
Terjatve do kupcev	4.736.011
Druge terjatve in sredstva	2.375.916
Pozaposlitveni zaslužki zaposlenih	-179.408
Finančne obveznosti	-3.432.569
Obveznosti do dobaviteljev	-4.432.459
Druge obveznosti in rezervacije	-1.486.895
Odloženi prihodki	-1.425.113
Čista sredstva pridobljena s pripojitvijo	13.198.879
Dobro ime	11.531.839
Poslovni izid od 1.1. do 31.3.2016, obračunan v kapitalu	-280.718
Nabavna vrednost pripojenega podjetja	24.450.000
Priporjeni denar in denarni ustrezniki	-860.169
Neto denarni odliv	23.589.831

Dobiček družbe Amis, d. o. o., ustvarjen od datuma nakupa do datuma pripojitve v višini 280.718 EUR je bil pripoznan v kapitalu kot povečanje prenesenega čistega dobička.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2. IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

2.5.2.1. Neopredmetena sredstva

	Dobro ime in baza kupcev	Radijske frekvence	Licence	Programska oprema	Najeti vodi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 1. januar 2015	0	92.113.004	11.524.077	41.472.797	0	145.109.878
Nabava, aktiviranja	0	0	60	2.530.775	0	2.530.835
Odtujitev, odpisi	0	0	0	0	0	0
Prenos	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. december 2015	0	92.113.004	11.524.137	44.003.572	0	147.640.713
Nabava, aktiviranja	0	0	1.457.165	2.230.816	928.620	4.616.601
Odtujitev, odpisi	0	0	0	-124.179	0	-124.179
Pripojitev	15.491.840	0	2.604	3.278.232	5.987.145	24.759.821
Prenos	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. december 2016	15.491.840	92.113.004	12.983.906	49.388.441	6.915.765	176.892.956
Popravek vrednosti in oslabitve						
Stanje 1. januar 2015	0	22.490.662	10.583.059	28.536.729	0	61.610.450
Amortizacija	0	4.278.023	439.774	4.000.027	0	8.717.824
Odtujitev, odpisi	0	0	0	0	0	0
Prenos	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. december 2015	0	26.768.685	11.022.833	32.536.756	0	70.328.274
Amortizacija	1.378.290	4.752.448	1.378.160	4.234.720	549.281	12.292.899
Odtujitev, odpisi	0	0	0	-124.179	0	-124.179
Pripojitev	452.317	0	2.604	2.583.492	4.542.579	7.580.992
Prenos	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. december 2016	1.830.607	31.521.133	12.403.597	39.230.789	5.091.860	90.077.986
Neodpisana vrednost						
1. januar 2015	0	69.622.342	941.018	12.936.068	0	83.499.428
31. december 2015	0	65.344.319	501.304	11.466.816	0	77.312.439
31. december 2016	13.661.233	60.591.871	580.309	10.157.652	1.823.905	86.814.970

RAČUNOVODSKO POROČILO



37 % vseh neopredmetenih sredstev, ki so bila v uporabi 31. 12. 2016, je bilo v celoti amortiziranih (31. 12. 2015 je bilo takih neopredmetenih sredstev 31 %, 1. 1. 2015 je bilo takih neopredmetenih sredstev 30 %).

Dobro ime, blagovna znamka in baza kupcev

V letu 2016 je zaradi pripojitve družbe Amis, d. o. o., nastalo dobro ime v višini 11.531.840 EUR. Na podlagi pripojitve družbe Amis, d. o. o., je družba pripoznala blagovno znamko, seznam kupcev in računalniški program. Prikazano v točki Poslovne združitve (5.1.).

Radijske frekvence

Stroški pridobljenih koncesij za uporabo radiofrekvenčnega spektra se usredstviijo po nabavni vrednosti in se enakomerno časovno amortizirajo v dobi trajanja koncesijske pogodbe, ki znaša do 15 let.

Družbi je Agencija za komunikacijska omrežja in storitve dne 26. 5. 2014 izdala odločbo za rabo radiofrekvenčnega prostora v radiofrekvenčnih pasovih 800 MHz, 900 MHz, 1800 MHz, 2100 MHz in 2600 MHz, kot jih je pridobila na frekvenčni dražbi v letu 2014 v skupni vrednosti 65,3 mio EUR. Obveznost za radijske frekvence je bila v celoti poravnana v letu 2014.

Knjigovodska vrednost koncesij na 31. 12. 2016 je 60,6 mio EUR.

Na kupljenih frekvencah je mogoče poleg mobilnih komunikacijskih storitev v tehnologijah GSM in UMTS zagotavljati tudi najsodobnejšo mobilno tehnologijo LTE, ki omogoča širokopasovni internet tudi na odročnih lokacijah in s tem tudi uresničevanje ciljev EU in Republike Slovenije iz Digitalne agende za Evropo.

Pogoj za pridobitev frekvenc v pasu 800 MHz je, da družba do sredine leta 2017 ponudi širokopasovni mobilni internet v najmanj 225 naseljih ali skupinah naselij na ruralnih območjih. Gre za t. i. bele lise, ki so brez dostopa oz. s slabim dostopom do širokopasovnega interneta. V letu 2016 je družba izpolnila vse cilje doseganja pokritosti s signalom, h katerim je zavezana z odločbami Agencije za komunikacijska omrežja, in je te cilje tudi znatno preseгла.

V januarju 2016 je nehala veljati stara koncesijska pogodba za uporabo radiofrekvenčnega spektra za storitve mobilne telefonije GSM 900 in 1800 MHz in se je začela uporabljati zgoraj navedena odločba.

Finančne obveznosti

Družba na dan 31. 12. 2016 nima finančnih obveznosti za pridobitev neopredmetenih sredstev (2015: 0 EUR, 1. 1. 2015: 0 EUR).

Preizkus slabitve dobrega imena in dolgoročnih sredstev

V letu 2016 je bil izveden test slabitve dobrega imena in drugih dolgoročnih nefinančnih sredstev, in sicer na podlagi diskontiranih prihodnjih denarnih tokov za denar ustvarjajočo enoto, ki je družba kot celota. V testu slabitve je upoštevan plan poslovanja od leta 2017 do leta 2021, diskontna stopnja po davkih v višini 7,2 % in dolgoročna stopnja rasti v višini 0,6 %. Potreba po slabitvi ni bila ugotovljena.

Po mnenju uprave razumna sprememba diskontne stopnje po davkih oziroma dolgoročna stopnja rasti ne bi povzročila slabitve dobrega imena in dolgoročnih sredstev.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.2. Opredmetena osnovna sredstva

	Zemljišča, zgradbe in vlaganja v tuja osnovna sredstva	Bazne postaje in centrale	Računalniška oprema	Druga oprema in drobn inventar	Osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 1. januar 2015	7.274.073	124.328.914	14.149.396	35.843.408	8.129.388	189.725.179
Nabava, aktiviranja	49.238	10.478.686	746.786	3.391.863	613.455	15.280.028
Odtujitev, odpisi	0	-5.050.739	-783.250	-9.174	0	-5.843.163
Prenos	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. december 2015	7.323.311	129.756.861	14.112.932	39.226.097	8.742.843	199.162.044
Nabava, aktiviranja	117.525	12.638.807	786.044	4.303.883	5.206.311	23.052.570
Odtujitev, odpisi	0	-2.262.109	-388.102	-99.626	0	-2.749.837
Pripojitev	94.548	29.821.917	798.643	1.017.857	0	31.732.965
Prenos	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. december 2016	7.535.384	169.955.476	15.309.517	44.448.211	13.949.154	251.197.742
Popravek vrednosti in oslabitve						
Stanje 1. januar 2015	3.685.748	80.184.947	12.654.488	25.610.493	0	122.135.676
Amortizacija	466.783	9.721.438	862.078	3.691.204	0	14.741.503
Odtujitev, odpisi	0	-3.540.077	-772.623	-7.910	0	-4.320.610
Prenos	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. december 2015	4.152.531	86.366.308	12.743.943	29.293.787	0	132.556.569
Amortizacija	475.629	11.986.627	794.784	4.214.210	953.504	18.424.754
Odtujitev, odpisi	0	-2.011.976	-383.653	-95.035	0	-2.490.664
Pripojitev	27.067	22.793.621	609.782	813.032	0	24.243.502
Prenos	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. december 2016	4.655.227	119.134.580	13.764.856	34.225.994	953.504	172.734.161
Neodpisana vrednost						
1. januar 2015	3.588.325	44.143.967	1.494.908	10.232.915	8.129.388	67.589.503
31. december 2015	3.170.780	43.390.553	1.368.989	9.932.310	8.742.843	66.605.475
31. december 2016	2.880.157	50.820.896	1.544.661	10.222.217	12.995.650	78.463.581

RAČUNOVODSKO POROČILO



Bazne postaje in centrale

Investicije v bazne postaje so v letu 2016 znašale 12.638.807 EUR (2015: 10.478.686 EUR, 1. 1. 2015: 11.415.214 EUR). Ocenjena življenjska doba baznih postaj je 5 let za opremo in 15 let za infrastrukturo, uporabljena metoda amortiziranja pa linearna.

Neodpisana vrednost stroškov razgradnje, ki so vključeni v vrednost naložb v bazne postaje, je na dan 31. 12. 2016 znašala 1.876.503 EUR (2015: 1.249.253 EUR, 1. 1. 2015: 2.516.967 EUR).

Družba je v obračunu rezervacije za stroške razgradnje na dan 31. 12. 2016 upoštevala naslednje pogoje:

diskontna stopnja 1,5 % (2015: 2 %) in

inflacijska stopnja 1 % (2015: 1 %).

Na podlagi spremembe cen stroškov razgradnje in diskontne stopnje je družba v letu 2016 pripoznala povečanje sredstev v višini 350.894 EUR (2015: zmanjšanje sredstev 1.416.218 EUR, 1. 1. 2015: 1.552.851 EUR).

Hipoteke

Osnovna sredstva na dan 31. 12. 2016 niso zastavljena (2015 in 1. 1. 2015: niso bila zastavljena).

Finančne obveznosti

Znesek finančnih obveznosti za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev je na dan 31. 12. 2016 znašal 2.481.393 EUR (2015: 939.036 EUR, 1. 1. 2015: 1.511.360 EUR).

Finančni najem

Družba nima osnovnih sredstev v finančnem najemu.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.3. Ne kratkoročne finančne naložbe

Med ne kratkoročnimi finančnimi naložbami družba izkazuje naložbo v Zavod Tehnološka mreža ICT, Dunajska cesta 159, Ljubljana, v višini 750 EUR (2015: 750 EUR, 1. 1. 2015: 750 EUR) in naložbo v delnice kableskega sistema Pekre Radvanje Limbuš, v višini 11,5 % oziroma 124.062 EUR (2015: 0 EUR, 1. 1. 2015: 0 EUR). Med naložbami v deleže v družbah v skupini izkazujemo naložbo v podjetje Amis telekomunikacije Beograd, Masarykova 5, 10000 Beograd, z osnovnim kapitalom družbe 500,00 EUR (2015: 0 EUR, 1. 1. 2015: 0 EUR).

Družba TA Mreža, d. o. o., Šmartinska cesta 152, Ljubljana je bila v letu 2016 pripojena k družbi Si.mobil d.d. Razkritje poslovne združitve je pod točko 5.1.

Družba Sklad Si.voda je bila v letu 2016 likvidirana.

Družba je v letu 2016 kupila in pripojila družbo Amis, d. o. o. Razkritje poslovne združitve je pod točko 5.1.

Družba ni izdelala konsolidiranih izkazov, ker obstoječe finančne naložbe ne presegajo praga pomembnosti za resničen in pošten prikaz skupine Si.mobil.

Gibanje ne kratkoročnih finančnih naložb:

	Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva
Stanje 1. januarja 2015	1.764.039
Pridobitve	0
Odtujitve	0
Prilagoditev na pošteno vrednost	0
Stanje 31. decembra 2015	1.764.039
Stanje 1. decembra 2016	1.764.039
Pridobitve	24.574.062
Priporitve	-26.202.789
Odtujitve	-10.000
Prilagoditev na pošteno vrednost	
Stanje 31. decembra 2016	125.312

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.4. Ne kratkoročne poslovne terjatve

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Nekratkoročne poslovne terjatve do kupcev	8.080.549	7.207.222	6.595.751
Popravek vrednosti	-151.709	-144.813	-131.684
Učinek diskontiranja	-179.904	-146.974	-106.509
Neto ne kratkoročne terjatve do kupcev	7.748.936	6.915.435	6.357.558
Nekratkoročne poslovne terjatve do drugih	404.302	69.097	54.545
Popravek vrednosti	0	0	0
Neto ne kratkoročne poslovne terjatve do drugih	404.302	69.097	54.545
Nekratkoročne poslovne terjatve	8.153.238	6.984.532	6.412.103

Med ne kratkoročnimi poslovnimi terjatvami družba izkazuje dolgoročno dane varščine podjetju Euromarkt, d. o. o., v znesku 44.686 EUR (2015: 44.686 EUR, 1. 1. 2015: 33.135 EUR), podjetju Globus trgovina, d. o. o., v znesku 12.750 EUR (2015: 12.750 EUR, 1. 1. 2015: 12.750 EUR), podjetju GF nepremičnine v znesku 3.523 EUR (2015: 3.523 EUR, 1. 1. 2015: 3.523 EUR), podjetju BTC, d. d., v znesku 3.000 EUR (2015: 3.000 EUR, 1. 1. 2015: 0 EUR), podjetju Mercator, d. d., v znesku 12.594 EUR (2015: 5.137 EUR, 1. 1. 2015: 5.137 EUR) in podjetju Vahta, d. o. o., v znesku 327.750 EUR (2015: 0 EUR, 1. 1. 2015: 0 EUR). Med ne kratkoročnimi poslovnimi terjatvami je pripoznana terjatev za prodajo telefonskih aparatov na 24 obrokov v znesku 7.748.936 EUR (2015: 6.915.436 EUR).

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.5. Odložene terjatve za davek

Odložene terjatve za davek so obračunane na podlagi prihodnje davčne stopnje 19 %.

Gibanje za leto 2016	1. januar 2016	Povečanje	Priporjitev	Odprava	Preračun nova stopnja	Poraba	31. december 2016
Iz začasnih razlik z naslova prevrednotevanja terjatev	1.834.551	711.536	518.850	0	308.547	-442.283	2.931.201
Iz začasnih razlik z naslova rezervacij	191.325	8.706	46.823	0	23.158	-50.010	220.002
Iz začasnih razlik z naslova davčnih izgub	0	0	2.228.735	0	70.590	-1.628.710	670.615
Iz začasnih razlik z naslova različnih davčnih in poslovnih amortizacijskih dob	51.777	518.653	-625.848	0	-19.054	-106.541	-181.013
Skupaj	2.077.653	1.238.895	2.168.560	0	383.241	-2.227.544	3.640.805

Gibanje za leto 2015	1. januar 2015	Povečanje	Odprava	Poraba	31. december 2015
Iz začasnih razlik z naslova prevrednotevanja terjatev	1.666.177	569.903	0	-401.529	1.834.551
Iz začasnih razlik z naslova rezervacij	306.510	34.684	0	-149.869	191.325
Iz začasnih razlik z naslova različnih davčnih in poslovnih amortizacijskih dob	-51.806	271.337	0	-167.754	51.777
Skupaj	1.920.881	875.924	0	-719.152	2.077.653

Poslovodstvo ocenjuje, da bo imelo v prihodnosti zadosti obdavčljivih dobičkov, v dobro katerih bo lahko družba izkoristila vse odložene davčne terjatve.

Družba ne izkazuje odloženih obveznosti za davek, ker ni podlag za njihovo priznanje.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.6. Nekratkoročni odloženi stroški

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Odloženi stroški priključnin podatkovnih vodov	3.814.261	2.160.980	2.403.222
Odloženi stroški najemnin lokacij za bazne postaje	4.724.199	3.911.275	1.716.542
Odloženi stroški vzdrževanja	371.042	476.422	1.736.672
Odloženi stroški pridobivanja naročnikov	13.393.736	11.059.517	10.373.352
Nekratkoročni odloženi stroški	22.303.238	17.608.194	16.229.788

Odloženi stroški pridobivanja naročnikov nastanejo zaradi subvencioniranja telefonskih aparatov in se razmejujejo v času trajanja naročniškega razmerja (praviloma 2 leti). Stroški se prenašajo v zmanjšanje prihodkov mesečnih naročnin v času trajanja naročniške pogodbe.

Med nekratkoročnimi odloženimi stroški so med drugim izkazani razmejeni stroški priključnin za ADSL, FTTH in OŠO, ki se nanašajo na leta 2014, 2015 in 2016. Omenjeni stroški so razmejeni na tri leta, kar je v skladu s povprečno časovno dobo, v kateri stranke ostanejo pri družbi kot uporabniki storitev.

Stroški, ki se prenesejo v poslovni izid v 12 mesecih po datumu izkaza finančnega položaja, se izkazujejo med kratkoročnimi sredstvi.

2.5.2.7. Zaloge

Med zalogami vodi družba trgovsko blago, med katerega sodijo mobilni telefonski aparati, predplačniški paketi ter dodatki k telefonskim aparatom in drugo trgovsko blago.

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Trgovsko blago	7.325.448	5.329.769	5.126.576
Zaloge	7.325.448	5.329.769	5.126.576

Zaloge na dan 31. 12. 2016 niso zastavljene. Družba je na dan 31. 12. 2016 preverila vrednost zalog blaga in ugotovila, da je čista iztržljiva vrednost zalog višja od nabavne vrednosti blaga, zato v letu 2016 zalog ni slabila.

Družba je v letu 2016 spremenila računovodsko oceno za obračun popravka vrednosti zaloge. Popravek vrednosti zalog se oblikuje na podlagi koeficienta obračanja zaloge in povprečne prodajne cene blaga. Učinek spremembe je manjši popravek vrednosti v višini 441.017 EUR.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.8. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Kratkoročne terjatve do kupcev - naročniki	62.688.182	56.411.630	49.782.253
Popravek vrednosti kratk. terjatev do kupcev - naročniki	-26.573.672	-22.650.125	-22.063.436
Neto terjatve do kupcev - naročniki	36.114.510	33.761.505	27.718.817
Kratkoročne terjatve do kupcev - drugi	7.336.744	7.516.499	7.299.399
Popravek vrednosti kratk. terjatev do kupcev - drugi	-1.262.585	-1.099.218	-1.099.218
Neto terjatve do kupcev - drugi	6.074.159	6.417.281	6.200.181
Kratkoročne terjatve do kupcev - tujina	3.798.652	1.131.429	1.114.142
Popravek vrednosti kratk. terjatev do kupcev - tujina	-43.911	-81.466	-67.467
Neto terjatve do kupcev - tujina	3.754.741	1.049.963	1.046.675
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	45.943.410	41.228.749	34.965.673

Terjatve po zapadlosti in gibanje popravka vrednosti so prikazane v točki Kreditna tveganja (5.6.2.).

2.5.2.9. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Kratkoročne terjatve do podjetij v skupini	1.749.870	2.055.845	1.714.284
Popravek vrednosti kratk. terjatev do podjetij v skupini	0	0	0
Skupaj terjatve do podjetij v skupini	1.749.870	2.055.845	1.714.284

Terjatve po zapadlosti in gibanje popravka vrednosti so prikazane v točki Kreditna tveganja (5.6.2.).

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.10. Terjatve za davek od dohodka

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Terjatev za davek od dohodka	3.870.841	0	3.304.724
Skupaj obveznosti za davek od dohodka	3.870.841	0	3.304.724

2.5.2.11. Druge poslovne terjatve

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Dani predujmi in varščine	92.424	67.658	93.403
Popravek vrednosti danih predujmov in varščin	-22.107	-22.107	-62.472
Neto dani predujmi in varščine	70.317	45.551	30.931
Druge kratkoročne terjatve	1.001.683	813.973	941.089
Popravek vrednosti drugih kratk. terjatev		0	0
Neto druge kratk. terjatve	1.001.683	813.973	941.089
Skupaj druge poslovne terjatve	1.072.000	859.524	972.020

Druge poslovne terjatve po zapadlosti in gibanje popravka vrednosti so prikazane v točki Kreditna tveganja.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.12. Denar in denarni ustrezniki

Med denarjem in denarnimi ustrezniki vodi družba gotovino v blagajnah, denarna sredstva pri poslovnih bankah in denarna sredstva v sistemu dnevne izravnave denarnih tokov (cash pooling).

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Denarna sredstva pri bankah	1.484.923	1.927.204	1.308.961
Gotovina v blagajni	63.209	33.446	40.736
Vezani depoziti na odpoklic	22.729.747	41.700.858	21.442.632
- pri Telekom Austria	22.365.947	41.416.122	21.136.129
- pri finančnih ustanovah	363.800	284.736	306.503
Skupaj denar in denarni ustrezniki	24.277.879	43.661.508	22.792.329

2.5.2.13. Druga kratkoročna sredstva

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Kratkoročno odloženi stroški	1.034.626	790.880	951.424
Prehodno nezaračunani prihodki	10.139.179	9.434.960	9.436.861
Skupaj druga kratkoročna sredstva	11.173.805	10.225.840	10.388.285

Kratkoročno odloženi stroški vključujejo razmejene stroške za najemnine lokacij baznih postaj in druge odložene stroške (elektrika, zavarovanje avtomobilov, strokovna literatura itd.).

Prehodno nezaračunani prihodki vključujejo storitve telefonskih pogovorov za december 2016, zaračunane v januarju 2017, nezaračunane prihodke iz mednarodnega gostovanja in medomrežnega povezovanja za december 2016, zaračunane v januarju 2017, in druge prehodno nezaračunane prihodke.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.14. Kapital

Kapital podjetja po stanju na dan 31. 12. 2016 znaša 228.528.851 EUR. Osnovni kapital sestavlja 9.300.000 navadnih delnic z nominalno vrednostjo 4,17 EUR. Vse delnice so vplačane. Število delnic se v poslovnem letu 2016 ni spremenilo.

V letu 2016 je lastnik družbe dodatno vplačal 25 mio EUR v kapitalske rezerve. Kapitalske rezerve znašajo 108.941.657 EUR (31. 12. 2015: 83.941.657 EUR, 1. 1. 2015: 83.941.657 EUR) in se nanašajo na vplačilo večinskega delničarja.

Zakonske rezerve so oblikovane v višini 10 % osnovnega kapitala, kot to zahteva ZGD-1.

Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, se nanašajo na nerealizirane aktuarske dobičke in izgube pri aktuarskem izračunu odpravnin ob upokojitvi.

Čisti dobiček iz poslovanja za poslovno leto 2016 znaša 21.544.777 EUR. Čisti dobiček na delnico znaša 2,32 EUR (2015: 5,17 EUR, 1. 1. 2015: 3,95 EUR), kar je izračunano kot 21.544.777 EUR deljeno z 9.300.000 delnic.

Družba je oblikovala bilančni dobiček v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah. Družba ima oblikovane zakonske rezerve v predpisani višini. Uprava družbe bo predlagala razporeditev dobička na delničarje in del za prenos v naslednje leto. O uporabi bilančnega dobička odloča skupščina družbe na podlagi predloga uprave in nadzornega sveta.

Bilančna izguba/dobiček:

V EUR	2016	2015
a) Čisti poslovni izid poslovnega leta	21.544.777	48.067.275
b) + preneseni čisti dobiček	55.357.473	6.746.636
c) + zmanjšanje rezerv iz dobička	0	0
č) - povečanje rezerv iz dobička po sklepu uprave (zakonskih rezerv, rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže in statutarnih rezerv)	0	0
d) - povečanje rezerv iz dobička po odločitvi uprave in nadzornega sveta (drugih rezerv iz dobička)	0	0
e) = bilančni dobiček (a+b+c-č-d), ki ga skupščina razporedi	76.902.250	54.813.911
- na delničarje	0	0
- v druge rezerve	0	0
- za prenos v naslednje leto in	0	0
- za druge namene	0	0
Ali		
= bilančna izguba	0	0

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.15. Rezervacije za pozaposlitvene zasluge zaposlenih in druge nekratkoročne rezervacije

Rezervacije vključujejo rezervacije za pozaposlitvene zasluge zaposlenih (za jubilejne nagrade, za odpravnine ob upokojitvi), vračunane stroške iz naslova programa dolgoročnih spodbud za ključne zaposlene ter rezervacije za stroške razgradnje.

	1. januar 2016	Priporitev	Povečanje	Odprava	V breme kapitala	Poraba	31. december 2016
Jubilejne nagrade	174.324	82.646	43.003	-59.022	0	-11.500	229.451
Odpravnine ob upokojitvi	348.031	96.762	223.411	-162.454	-116.192	-38.257	351.301
Pozaposlitveni zasluge zaposlenih	522.355	179.408	266.414	-221.476	-116.192	-49.757	580.752
Stroški razgradnje	4.224.167	0	769.413	0	0	-49.344	4.944.236
Skupaj rezervacije	4.746.522	179.408	1.035.827	-221.476	-116.192	-99.101	5.524.988

	1. januar 2015	Povečanje	Odprava	V breme kapitala	Poraba	31. december 2015
Jubilejne nagrade	162.352	22.552	0	0	-10.580	174.324
Odpravnine ob upokojitvi	326.710	37.622	0	-4.852	-11.449	348.031
Pozaposlitveni zasluge zaposlenih	489.062	60.174	0	-4.852	-22.029	522.355
Stroški razgradnje	5.778.231	321.711	-1.875.775	0	0	4.224.167
Skupaj rezervacije	6.267.293	381.885	-1.875.775	-4.852	-22.029	4.746.522

Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi so oblikovane na podlagi aktuarskega izračuna. Obveznosti so enake sedanji vrednosti prihodnjih izplačil. V aktuarskem izračunu so uporabljene naslednje predpostavke:

- v aktuarskem izračunu odpravnin je upoštevana diskontna stopnja 1,75 % (2015: 2,25 %, 1. 1. 2015: 2 %);
- v aktuarskem izračunu jubilejnih nagrad je upoštevana diskontna stopnja 1 % (2015: 1,25 %, 1. 1. 2015: 2 %);
- trenutno veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad, določenih v skladu z zakonodajo;
- fluktuacija zaposlenih, ki je odvisna predvsem od njihove starosti;
- smrtnost na osnovi razpoložljivih tablic smrtnosti lokalne populacije.

Rezervacije za stroške razgradnje so se dodatno oblikovale zaradi sklenitve novih pogodb za te lokacije. V izračunu rezervacije je upoštevana diskontna stopnja v višini 1,5 % in inflacijska stopnja v višini 1 %.

RAČUNOVODSKO POROČILO



Analiza občutljivosti za pozaposlitvene zasluge

	Diskontna stopnja		Rast plač		Fluktuacija	
	odstotne točke		odstotne točke		odstotne točke	
Sprememba v						
Sprememba za	0,5	-0,5	0,5	-0,5	0,5	-0,5
Jubilejne nagrade	-4,38%	4,73%	0,00%	0,00%	-4,51%	2,62%
Odpravnine ob upokojitvi	-8,86%	9,90%	20,46%	-16,74%	-9,33%	9,14%

Analiza občutljivosti za stroške razgradnje

	Diskontna stopnja	
	odstotne točke	
Sprememba v		
Sprememba za	0,5	-0,5
Vpliv na stanje rezervacij za stroške razgradnje	7,07	-7,74

2.5.2.16. Nekratkoročni odloženi prihodki

Gibanje za leto 2016	1. januar 2016	Povečanje	Odprava	V breme kapitala	Poraba	31. december 2016
Brezplačno pridobljena osnovna sredstva	0	0	0	0	0	0
LTI	44.937	78.360	-34.847	0	0	88.450
Državne podpore	115.314	11.074	-49.195	0	0	77.193
Skupaj dolg. pasivne časovne razmejitev	160.251	89.434	-84.042	0	0	165.643

RAČUNOVODSKO POROČILO



Gibanje za leto 2015	1. januar 2015	Povečanje	Odprava	V breme kapitala	Poraba	31. december 2015
Brezplačno pridobljena osnovna sredstva	37.227	0	0	0	-37.227	0
LTI	55.335	61.528	-71.926			44.937
Državne podpore	211.827	36.273	0	0	-132.786	115.314
Skupaj dolg.pasivne časovne razmejitev	304.389	97.801	-71.926	0	-170.013	160.251

Postavka se nanaša na rezervacije iz naslova programa dolgoročnih spodbud za ključne zaposlene (LTI) in državne podpore.

Državne podpore se zmanjšujejo s porabo.

2.5.2.17. Nekratkoročne finančne obveznosti

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Nekratkoročno prejeto posojilo	13.200.000	45.000.000	48.600.000
Nekratkoročni poslovni najem	8.649	0	0
Skupaj dolgoročne finančne obveznosti	13.208.649	45.000.000	48.600.000

Družba med nekratkoročnimi finančnimi obveznostmi izkazuje na dan 31. 12. 2016 posojilo, prejeto od družbe Mobilkom Beteiligungsgesellschaft MbH v višini 13.208.649 EUR. Obrestna mera na 31. 12. 2016 je 2,4 %. Posojilo ni zavarovano z instrumenti zavarovanja.

2.5.2.18. Kratkoročne finančne obveznosti

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Obveznosti iz naslova obresti	107.951	322.973	367.349
Obveznosti iz naslova posojil	3.600.000	3.600.000	3.600.000
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti	3.707.951	3.922.973	3.967.349

Kratkoročne finančne obveznosti do podjetij v skupini iz naslova so obresti v znesku 107.951 EUR in se nanašajo na obresti za posojilo od družbe Mobilkom Beteiligungsgesellschaft MbH.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.19. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljevi

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Obveznosti do dobaviteljev	30.868.953	22.283.931	24.272.761
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	30.868.953	22.283.931	24.272.761

Obveznosti družbe niso zavarovane, prav tako za obveznosti družbe ni zastavljenih sredstev oziroma jamstev.

2.5.2.20. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Obveznosti do družb v skupini	2.640.177	2.446.257	2.718.699
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	2.640.177	2.446.257	2.718.699

2.5.2.21. Obveznosti za davek od dohodka

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Obveznosti za davek od dohodka	0	8.217.873	0
Skupaj obveznosti za davek od dohodka	0	8.217.873	0

2.5.2.22. Druge poslovne obveznosti

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Obveznosti na podlagi predujmov	689.913	481.269	478.911
Obveznosti do zaposlencev	1.284.373	1.018.323	957.220
Obveznosti do države in drugih državnih inštitucij	1.980.793	1.853.760	1.566.846
Druge obveznosti	292.880	384.199	228.384
Skupaj druge poslovne obveznosti	4.247.959	3.737.551	3.231.361

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.2.23. Kratkoročno odloženi prihodki in kratkoročne rezervacije ter vračunani stroški

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Kratkoročno odloženi prihodki	3.946.709	1.564.568	1.165.466
Skupaj kratkoročno odloženi prihodki	3.946.709	1.564.568	1.165.466

Kratkoročno odloženi prihodki se nanašajo na prodane in neporabljene čeke za pogovore v sistemu SIMPL in BOB, na vnaprej zaračunane priključnine, odobritve obročnega odplačila in na vnaprej zaračunane naročnine naročnikom za januar 2017.

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Kratkoročne rezervacije in vračunani stroški	2.074.519	2.288.930	2.878.906
Skupaj kratkoročne rezervacije in vračunani stroški	2.074.519	2.288.930	2.878.906

Kratkoročno vnaprej vračunani stroški vključujejo vračunane stroške za izplačilo bonusa za zaposlene, direktorje in vodje za leto 2016, stroške neizkoriščenih dopustov za leto 2016 in druge vračunane stroške.

2.5.2.24. Pogojne obveznosti

Proti družbi kot toženi stranki na sodišču potekajo spori v višini 2.040.249 EUR (2015: 1.882.249 EUR, 1. 1. 2015: 1.882.249 EUR). Vodstvo družbe v zvezi z odprtimi spori ocenjuje, da na podlagi do sedaj znanih podatkov in informacij ne obstaja verjetnost izgube, zato rezervacij za tožbe ni pripoznalo.

2.5.2.25. Možne obveznosti za dana jamstva

Na dan 31. 12. 2016 znaša vrednost maksimalne pogojne obveznosti družbe iz naslova danih garancij 347.904 EUR (2015: 83.398 EUR, 1. 1. 2015: 118.883 EUR).

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.3. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

Izkaz poslovnega izida je izdelan po naravnih vrstah stroškov.

Prikaz poslovnega izida ob upoštevanju stroškov po funkcionalnih skupinah prikazuje naslednja shema:

VEUR	2016	2015
Čisti prihodki od prodaje, usredstveni lastni proizvodi in drugi prihodki	198.682.403	211.004.194
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oz. nabavna vrednost prodanega blaga	47.653.967	35.751.716
Stroški prodavanja (z amortizacijo)	120.340.654	111.553.727
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	8.090.779	7.295.235
Poslovni izid iz poslovanja	22.597.003	56.403.516

2.5.3.1. Čisti prihodki od prodaje

VEUR	2016	2015
Čisti prihodki od prodaje storitev	153.237.892	130.635.493
Čisti prihodki od prodaje blaga	45.444.511	43.306.720
Čisti prihodki od prodaje	198.682.403	173.945.213

Prihodki od prodaje blaga so zaradi diskontiranja prodaje na obroke v letu 2016 zmanjšani za 1.430.038 EUR (2015: 1.191.484 EUR) in bodo v prihodnjih obdobjih ustrezno pripoznani finančni prihodki.

Prihodki od prodaje v državi in tujini

VEUR	2016	2015
Prihodki od prodaje v državi	194.040.993	168.963.714
- prodaja storitev v državi	148.596.482	131.161.109
- prodaja blaga v državi	45.444.511	37.802.605
Prihodki od prodaje v tujini	4.641.410	4.978.500
- prodaja storitev v tujini	4.641.410	4.895.553
- prodaja blaga v tujini	0	82.947
Skupaj	198.682.403	173.942.214

RAČUNOVODSKO POROČILO



Prihodki od prodaje v državi in tujini

VEUR	2016	2015
Prihodki od prodaje storitev naročniškega telefoniranja in od prodaje storitev predplačniškega telefoniranja	133.045.649	113.937.998
Prihodki od medmrežnega povezovanja in mednarodnega gostovanja	15.328.152	12.977.681
Drugi prihodki od prodaje storitev	4.864.091	3.719.814
Skupaj	153.237.892	130.635.493

2.5.3.2. Drugi poslovni prihodki

VEUR	2016	2015
Dobički od prodanih osnovnih sredstev	32.405	2.988
Prihodki od sprostitve dolgoročnih rezervacij iz naslova brezplačnih opredmetenih osnovnih sredstev	0	37.227
Prihodki od odprave dolgoročnih rezervacij za stroške razgradnje baznih	50.143	459.556
Prihodki od odprave rezervacij	14.384	800.000
Prihodki od odprave popravka vrednosti terjatev	2.885.820	2.977.041
Prihodki od vračila sodnih stroškov	1.078.897	1.137.952
Prihodki od plačila predhodno odpisanih terjatev	26.217	22.572
Prihodki iz naslova zaloge	0	191.010
Prihodki iz naslova napotenih delavcev	1.888.578	1.291.669
Prihodki od izvensodnih dogovorov reševanja sporov na področju varstva konkurence	0	30.000.000
Drugi prihodki	30.354	141.965
	6.006.798	37.061.980

2.5.3.3. Stroški blaga, materiala in storitev

VEUR	2016	2015
Nabavna vrednost prodanega blaga	34.994.017	32.367.174
Stroški materiala	4.366.183	3.682.972
Skupaj	39.360.200	36.050.146

RAČUNOVODSKO POROČILO



Stroški materiala

VEUR	2016	2015
Stroški porabljene energije	3.523.800	2.993.370
Stroški rezervnih delov in materiala za vzdrževanje	11.618	22.104
Odpis drobnega inventarja	23.955	14.373
Uskladitev stroškov materiala in DI zaradi ugotovljenih popisnih razlik	140.175	5.582
Drugi stroški materiala	357.528	348.709
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	309.107	298.835
Skupaj	4.366.183	3.682.973

Stroški storitev

VEUR	2016	2015
Stroški pri izdelavi proizvodov in opravljanju storitev	26.787.296	14.485.999
Stroški prevoznih storitev	240.315	224.730
Stroški storitev vzdrževanja	7.060.343	7.191.959
Stroški najemnin	10.548.141	9.138.749
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev	541.066	713.818
Nadomestila stroškov delavcem	264.401	296.486
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	2.556.007	2.695.725
Zavarovalne premije	199.384	192.019
Stroški medomrežnih povezav in mednarodnega gostovanja	18.687.629	16.276.456
Stroški trženja	16.553.043	21.605.244
Stroški drugih storitev	3.553.538	3.057.151
Skupaj	86.991.162	75.878.336

Stroški drugih storitev vključujejo stroške poštnih storitev, stroške telefona in drugo. Storitve revidiranja za leto 2016 so 54.800 EUR (2015: 36.200 EUR) in vsebujejo stroške letne revizije.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.3.4. Stroški dela

VEUR	2016	2015
Plače in nadomestila zaposlenim	13.722.342	13.282.997
Dajatve za pokojninsko zavarovanje	1.690.751	1.691.687
Druge dajatve za zagotavljanje socialne varnosti	1.006.166	1.059.316
Drugi stroški dela:		
- stroški za prevoz na delo	594.834	460.287
- stroški prehrane	612.401	483.345
- regres za letni dopust	598.125	428.925
- stroški odpravnin in jubilejnih nagrad	0	1.371.302
- stroški neizkoriščenih dopustov	137.586	-85.389
- drugi stroški dela	106.081	92.205
Skupaj	18.468.286	18.784.675

2.5.3.5. Amortizacija

VEUR	2016	2015
Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev	18.424.754	14.142.556
Amortizacija neopredmetenih sredstev	12.292.899	9.316.771
Skupaj	30.717.653	23.459.327

2.5.3.6. Oslabitve in odpisi

VEUR	2016	2015
Popravek vrednosti terjatev	4.813.897	4.223.241
Popravek vrednosti zalog	0	0
Skupaj	4.813.897	4.223.241

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.3.7. Drugi poslovni odhodki

VEUR	2016	2015
Dajatve, ki niso odvisne od poslovnega rezultata	1.282.139	1.613.480
Drugi odhodki	173.504	190.725
Izguba pri odtujitvi neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	285.356	94.823
Skupaj	1.740.999	1.899.028

Dajatve, ki niso odvisne od poslovnega rezultata, se nanašajo na obveznosti do Agencije za komunikacijska omrežja in storitve v znesku 882.500 EUR (2015: 1.141.035 EUR) in upravne ter sodne koleke.

2.5.3.8. Finančni prihodki in finančni odhodki

VEUR	2016	2015
Prihodki od obresti	2.337.207	1.985.299
Pozitivne tečajne razlike	2.023	30.072
Drugi finančni prihodki	3.240	130.418
Finančni prihodki skupaj	2.342.470	2.145.789
Odhodki za obresti za posojilo	732.306	1.378.731
Zamudne obresti do dobaviteljev	38.217	17.164
Negativne tečajne razlike	61.440	49.959
Druge obresti	339.831	272.033
Finančni odhodki skupaj	1.171.794	1.717.887
Odh. iz odprave pripoznanja FN	10.000	0
Odh. iz odprave pripoznanja FN skupaj	10.000	0
Finančni izid	1.160.676	427.902

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.3.9. Davek iz dobička

VEUR	2016	2015
Obračunan davek	1.627.884	8.921.740
Odloženi davek	585.018	-157.597
Davek od dobička	2.212.902	8.764.143
Dobiček pred davkom	23.757.679	56.831.418
Davek obračunan po 17-odstotni davčni stopnji	4.038.805	9.661.341
Davčni učinek neobdavčenih prihodkov	-3.905.986	-2.054.409
Davčni učinek odhodkov, ki se pri obračunu davka ne odštejejo	2.080.083	1.157.211
	0	0
	0	0
Davki	2.212.902	8.764.143
Efektivna davčna stopnja	9,31%	15,42%

Davek od dobička pravnih oseb za leto 2016 znaša 1.627.884 EUR (2015: 8.921.740 EUR). Veljavna stopnja davka na dobiček je v letu 2016 znašala 17 %.

2.5.3.10. Transakcije s povezanimi osebami

Družba Si.mobil d.d., je v 100-odstotni lasti družbe Mobilkom Beteiligungsgesellschaft mbH, ki ni rezident Republike Slovenije. Lastnik družbe Mobilkom Beteiligungsgesellschaft mbH je družba Telekom Austria AG. Lastnik družbe Telekom Austria AG je družba America Movil, S.A.B. de C.V., Mehika, ki je končna obvladujoča družba.

Družba Si.mobil poleg zgoraj omenjenih družb opravlja transakcije še z nekaterimi posredno povezanimi družbami:

- družbo Vipnet in Vipnet Usluge s sedežem na Hrvaškem;
- družbo Mobiltel iz Bolgarije;
- družbama mobilkom liechtenstein in Telecom Liechtenstein AG iz Liechtensteina;
- družbo Vip mobile iz Srbije;
- družbo one.Vip iz Makedonije;
- družbo Unitary Enterprise Velcom iz Belorusije;
- družbami A1 Telekom Austria AG, Telekom Finanzmanagement (TFG) in TAG M2M iz Avstrije;
- družbami AMX Argentina, S.A., Claro S.A. (antes BCP, S.A.), Claro Chile, S.A., Compañía Dominicana de Teléfonos, S.A., Telecomunicaciones de Guatemala, S.A., Servicios de Comunicaciones de Honduras, S.A. de C.V., Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V., Empresa Nicaragüense de Telecomunicaciones, S.A., Claro Panamá, S.A., América Móvil Perú, S.A.C, Puerto Rico Telephone Company, Inc., AMX Paraguay, S.A., CTE Telecom Personal, S.A. de C.V., AM Wireless Uruguay, S.A., Comunicación Celular, S.A., Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones, S.A. ("Conecel"), ki imajo sedež zunaj Evrope.

RAČUNOVODSKO POROČILO



Družba posluje s povezanimi osebami na področju mednarodnega gostovanja, medomrežnega povezovanja, gostovanja tehničnih sistemov, hrbteničnega omrežja, storitev vodstvenih in strokovnih sodelavcev, nakupa telefonskih aparatov in druge opreme, uporabe programske opreme in drugih področjih.

Prihodki od prodaje

VEUR	2016	2015
Amis, družba za telekomunikacije, d. o. o.	616.222	191.957
VIPnet, d. o. o.	508.703	183.270
A1 Telekom Austria AG	2.494.732	1.950.879
Telekom Austria AG	159.196	144.300
one. Vip DOO Skopje	27.114	38.217
VIP Mobile, d. o. o.	1.478.357	722.368
Mobiltel AD	471.294	732.447
Telekom Austria Group M2M GmbH	147.447	104.091
Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V. y subsidiarias (Telcel)	6.038	1.856
Drugi roaming	2.670	1.724
Skupaj	5.911.773	4.071.109

Drugi prihodki (obresti, tečajne razlike)

VEUR	2016	2015
skupaj tečajne razlike	3	-7
Skupaj	3	-7

RAČUNOVODSKO POROČILO



Prihodki od prodaje

VEUR	2016	2015
Amis, družba za telekomunikacije, d. o. o.	106.129	101.623
VIPnet, d. o. o.	1.748.512	1.272.126
VipNet usluge, d. o. o.	98.729	246.577
A1 Telekom Austria AG	8.372.929	6.104.445
Telekom Austria AG	844.858	731.415
one. Vip DOO Skopje	6.444	3.525
VIP Mobile, d. o. o.	1.812.704	662.565
Unitary Enterprise Velcom	649.386	272
Mobiltel AD	72.787	86.387
Claro S.A. (antes BCP, S.A.)	5.187	4.251
Compañía Dominicana de Teléfonos, S.A.	1.860	1.313
Claro Chile, S.A.	1.408	273
América Móvil Perú, S.A.C	1.788	1.710
Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V. y subsidiarias (Telcel)	4.463	3.111
Drugi roaming	3.587	786
Skupaj	13.730.770	9.220.379

Drugi odhodki (obresti, tečajne razlike)

VEUR	2016	2015
Telekom Finanzmanagement (TFG)	14.530	0
mobilkom Beteiligungsgesellschaft mbH	725.474	1.378.731
skupaj tečajne razlike	-28	-24
Skupaj	725.446	1.378.707

RAČUNOVODSKO POROČILO



Poslovni izid s povezanimi osebami

VEUR	2016	2015
	-8.544.440	-6.527.984

Posli s povezanimi osebami se izvajajo po načelu »arm's length«, kar se zagotavlja s skrbnim spremljanjem in vodenjem ustrezne dokumentacije.

2.5.3.11. Prejemki članov organov vodenja in nadzora

Skupni znesek vseh prejemkov, ki so jih za opravljanje funkcij oziroma nalog v poslovnem letu 2016 prejeli člani uprave, nadzornega sveta in zaposleni z individualnimi pogodbami, vključuje bruto prejemke, ki so vsebovani v obvestilu za napoved dohodnine, regres, bonitete in udeležbe v dobičku. V letu 2016 so ti prejemki znašali:

uprava: 0 EUR,
nadzorni svet: 0 EUR in
zaposleni z individualnimi pogodbami: 874.455 EUR.

Družba v poslovnih knjigah nima evidentiranih terjatev in obveznosti do uprave in članov nadzornega sveta.

2.5.4. FINANČNI INSTRUMENTI IN OBVLADOVANJE TVEGANJ

Družba je izpostavljena likvidnostnemu tveganju, kreditnemu tveganju ter tržnemu tveganju, ki zajema obrestno tveganje in valutno tveganje, povezano z obstoječimi sredstvi, obveznostmi in pričakovanimi prihodnjimi transakcijami ter cenovno tveganje.

Družba za varovanje pred tveganji ne uporablja izvedenih finančnih instrumentov.

Izpostavljenost družbe posamezni vrsti tveganja kot tudi cilji, politike obvladovanja in postopek obvladovanja so predstavljeni za ločeno za vsako vrsto tveganja.

2.5.4.1. Likvidnostno tveganje

Likvidnostno tveganje je tveganje, da družba ne bo zmogla poravnati svojih obveznosti ob zapadlosti. Cilj družbe je, da ima vedno na voljo dovolj likvidnih sredstev, s katerimi lahko poravnava svoje obveznosti, in sicer tako v normalnih pogojih poslovanja kot v nenačrtovanih situacijah.

RAČUNOVODSKO POROČILO



Obveznosti družbe po zapadlosti:

1. januarja 2015	Knjig. vrednost obveznosti	Pogodbeni denarni tokovi				
		Obveznost	Od 0 do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 5 let	Nad 5 let
Nekratkoročne finančne obveznosti	48.600.000	56.933.192	0	0	22.983.888	33.949.304
Kratkoročne finančne obveznosti	3.967.349	5.346.080	2.534.698	2.811.382	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	26.991.460	26.991.460	26.973.111	18.349	0	0
Skupaj	79.558.809	89.270.732	29.507.809	2.829.731	22.983.888	33.949.304

31. decembra 2015	Knjig. vrednost obveznosti	Pogodbeni denarni tokovi				
		Obveznost	Od 0 do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 5 let	Nad 5 let
Nekratkoročne finančne obveznosti	45.000.000	51.750.534	0	0	22.487.629	29.262.905
Kratkoročne finančne obveznosti	3.922.973	4.325.474	2.126.522	2.198.592	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	24.730.188	24.730.191	24.852.682	101.865	-353.425	129.069
Skupaj	73.653.161	80.806.199	26.979.204	2.300.457	22.134.204	29.391.974

31. decembra 2016	Knjig. vrednost obveznosti	Pogodbeni denarni tokovi				
		Obveznost	Od 0 do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 5 let	Nad 5 let
Nekratkoročne finančne obveznosti	13.208.648	13.944.949	0	0	13.944.949	0
Kratkoročne finančne obveznosti	3.707.951	3.965.208	1.904.117	2.061.091	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	33.509.130	33.509.130	32.872.417	636.713	0	0
Skupaj	50.425.729	51.419.287	34.776.534	2.697.804	13.944.949	0

Analiza občutljivosti denarnega toka za finančne instrumente z variabilno obrestno mero

RAČUNOVODSKO POROČILO



V spodnji tabeli je predstavljena analiza občutljivosti spremembe obrestne mere na dan poročanja na dobiček družbe pred obdavčitvijo.

zvišanje/znižanje osnovne obrestne mere		31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Učinek na dobiček pred obdavčitvijo v EUR	- 100 bt	287.011	511.000	393.422
Učinek na dobiček pred obdavčitvijo v EUR	- 200 bt	609.014	1.071.447	828.992
Učinek na dobiček pred obdavčitvijo v EUR	+ 100 bt	-287.011	-511.000	-393.422
Učinek na dobiček pred obdavčitvijo v EUR	+ 200 bt	-574.022	-1.022.000	-786.844

2.5.4.2. Kreditno tveganje

Prihodki družbe izvirajo iz različnih virov, pri čemer večino predstavljajo prihodki od pogovorov in mesečnih naročin. Ker je bila glavna pogodbenih naročnikov konec leta 2016 fizičnih oseb, je kreditno tveganje široko razpršeno in ni pomembno. Drugi viri prihodkov so povezani s prodajnimi posredniki (na področju prodaje telefonov) ter drugimi domačimi in tujimi operaterji mobilne telefonije (na področju medomrežnih povezav in mednarodnega gostovanja). Izkušnje kažejo, da ni pomembnih tveganj na podlagi teh dejavnosti. Na dan izdelave bilance stanja ni bilo pomembne odvisnosti od nobenega od zgoraj navedenih dolžnikov.

Največjo izpostavljenost kreditnemu tveganju predstavlja knjigovodska vrednost finančnih sredstev, ki na dan 31. 12. 2016 znaša:

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Nekratkoročne finančne naložbe	125.312	1.764.039	1.764.040
Nekratkoročne poslovne terjatve	8.153.238	6.984.532	6.412.103
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev, družb v skupini in druge (brez terjatev do države)	47.693.280	43.284.594	36.679.957
Denar in denarni ustrezniki	24.277.879	43.661.508	22.779.151
Skupaj	80.249.710	95.694.673	67.635.251

RAČUNOVODSKO POROČILO



Kreditnemu tveganju so na dan poročanja najbolj izpostavljene kratkoročne poslovne terjatve. V družbi so uvedeni postopki upravljanja terjatev, ki zajemajo spremljanje bonitete poslovnih partnerjev, spremljanje visokega prometa naročnikov in izterjavo. Izterjava se izvaja po vnaprej postavljenem terminskem načrtu, zunanja izterjava pa poteka prek specializiranih agencij. Kreditno tveganje je zaradi uvedenih postopkov upravljanja terjatev ocenjeno kot obvladljivo.

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev, družb v skupini in druge poslovne terjatve po zapadlosti:

Terjatve po zapadlosti

1. januarja 2015	Nezapadle	Zapadle od 1 do 30 dni	Zapadle od 31 do 180 dni	Zapadle od 181 do 360 dni	Zapadle nad 360 dni	Skupaj
Kratkoročne terjatve do kupcev	15.455.106	10.663.586	8.285.030	2.078.496	-1.516.544	34.965.674
Kratkoročne terjatve do podjetij v skupini	1.328.500	385.783	0	0	0	1.714.283
Skupaj	16.783.606	11.049.369	8.285.030	2.078.496	-1.516.544	36.679.957

31. decembra 2015	Nezapadle	Zapadle od 1 do 30 dni	Zapadle od 31 do 180 dni	Zapadle od 181 do 360 dni	Zapadle nad 360 dni	Skupaj
Kratkoročne terjatve do kupcev	12.035.446	5.862.232	9.812.054	8.910.630	4.608.387	41.228.749
Kratkoročne terjatve do podjetij v skupini	1.467.248	588.596	0	0	0	2.055.844
Skupaj	13.502.694	6.450.828	9.812.054	8.910.630	4.608.387	43.284.594

31. decembra 2016	Nezapadle	Zapadle od 1 do 30 dni	Zapadle od 31 do 180 dni	Zapadle od 181 do 360 dni	Zapadle nad 360 dni	Skupaj
Kratkoročne terjatve do kupcev	24.512.981	1.303.653	5.219.399	3.662.249	11.245.128	45.943.410
Kratkoročne terjatve do podjetij v skupini	1.220.951	528.919	0	0	0	1.749.870
Skupaj	25.733.931	1.832.572	5.219.399	3.662.249	11.245.128	47.693.280

RAČUNOVODSKO POROČILO



Gibanje oblikovanih popravkov vrednosti terjatev:

	PV kratkoročnih terjatev do kupcev	PV danih predujmov in varščin	PV kratkoročnih terjatev do podjetij v skupini	PV drugih terjatev (brez terjatev do države)	PV dolgoročnih poslovnih terjatev	Skupaj
Stanje 1. januarja 2015	23.224.460	22.107	0	0		23.246.567
Oblikovanje popravka vrednosti	4.210.112	0	0	0	0	4.210.112
Odprava popravka vrednosti	-3.004.907	0	0	0	0	-3.004.907
Odpis	-598.857	0	0	0	0	-598.857
Stanje 31. decembra 2015	23.830.808	22.107	0	0	0	23.852.915
Stanje 1. januarja 2016	23.830.808	22.107	0	0	0	23.852.915
Oblikovanje popravka vrednosti	7.536.426	0	0	0	0	7.536.426
Odpisi	-562.517	0	0	0	0	-562.517
Odprava popravka vrednosti	-2.924.549	0	0	0	0	-2.924.549
Stanje 31. decembra 2016	27.880.168	22.107	0	0	0	27.902.275

Zavarovanje terjatev

Dolgoročne in kratkoročne poslovne terjatve niso zavarovane.

2.5.4.3. Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje nastanka izgube, ki nastane zaradi gibanja obrestne mere. Izpostavljenost obrestnemu tveganju predstavlja predvsem dvig referenčne obrestne mere Euribor, saj ima družba posojilo vezano na omenjeno obrestno mero. Izpostavljenost tveganju je ocenjena kot nizka, zato družba ne uporablja instrumentov zavarovanja.

RAČUNOVODSKO POROČILO



Sprememba poslovnega izida pri spremembi variabilne obrestne mere za 100 bazičnih točk ali 200 bazičnih točk:

	31. december 2016	31. december 2015	1. januar 2015
Variabilnost denarnega toka (neto) - 100 bt	287.011	511.000	393.422
Variabilnost denarnega toka (neto) - 200 bt	609.014	1.071.447	828.992
Variabilnost denarnega toka (neto) + 100 bt	-287.011	-511.000	-393.422
Variabilnost denarnega toka (neto) + 200 bt	-574.022	-1.022.000	-786.844

2.5.4.4. Valutno tveganje

Glavnina finančnih ter poslovnih terjatev in obveznosti na dan 31. 12. 2016 ter 31. 12. 2015 je nominiranih v evrih. Izpostavljenost tveganju družbe je ocenjena kot nizka oz. nematerialna in se zato ne razkriva.

Analiza občutljivosti

Sprememba tečaja EUR/USD, GBP, HRK za 5 % bi povečala (zmanjšala) neto tečajne razlike za 7.618 EUR v letu 2016 in za 72 EUR v letu 2015.

2.5.5. UPRAVLJANJE S KAPITALOM

Ključni namen upravljanja s kapitalom je zagotoviti kapitalsko ustreznost družbe in njeno čim večjo finančno stabilnost, dolgoročno plačilno sposobnost za potrebe financiranja poslovanja kot tudi za povečanje vrednost podjetja z vidika delničarja.

Družba je finančno stabilna, kar dokazuje kazalec neto zadolženost/kapital

v EUR	31. 12. 2016	31. 12. 2015	1. 1. 2015
Skupaj kapital	228.528.851	181.344.711	163.273.409
Neto finančna obveznost	16.916.599	48.922.973	52.567.349
Neto dolg/kapital	0,07	0,27	0,32

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.5.6. KNJIGOVODSKE IN POŠTENE VREDNOSTI FINANČNIH INSTRUMENTOV

	31. december 2016		31. december 2015		1. januar 2015	
	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost
Nekratkoročne poslovne terjatve	8.153.238	8.153.238	6.984.532	6.984.532	6.412.103	6.412.103
Kratkoročne poslovne terjatve (brez terjatev do države)	48.139.392	48.139.392	43.615.633	43.615.633	37.136.707	37.136.707
Denar in denarni ustrezniki	24.277.879	24.277.879	43.661.508	43.661.508	22.792.329	22.792.329
Nekratkoročne finančne obveznosti	-13.208.648	-13.208.648	-45.000.000	-45.000.000	-48.600.000	-48.600.000
Kratkoročne finančne obveznosti	-3.707.951	-3.707.951	-3.922.973	-3.922.973	-3.967.349	-3.967.349
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	-33.509.130	-33.509.130	-24.730.188	-24.730.188	26.991.460	26.991.460

Poštene vrednosti finančnih sredstev glede na hierarhijo določanja poštene vrednosti:

	31. december 2016			31. december 2015			1. januar 2015		
	1. raven	2. raven	3. raven	1. raven	2. raven	3. raven	1. raven	2. raven	3. raven
Nekratkoročne poslovne terjatve	0	0	8.153.238	0	0	6.984.532	0	0	6.412.103
Kratkoročne poslovne terjatve (brez terjatev do države)	0	0	48.139.392	0	0	43.615.633	0	0	37.136.707
Denar in denarni ustrezniki	0	0	24.277.879	0	0	43.661.508	0	0	22.792.329
Skupaj sredstva, za katera je razkrita poštena vrednost	0	0	80.570.509	0	0	94.261.673	0	0	66.341.139

RAČUNOVODSKO POROČILO



Poštene vrednosti finančnih obveznosti glede na hierarhijo določanja poštene vrednosti:

	31. december 2016			31. december 2015			1. januar 2015		
	1. raven	2. raven	3. raven	1. raven	2. raven	3. raven	1. raven	2. raven	3. raven
Nekratkoročne finančne obveznosti	0	0	-13.208.648	0	0	-45.000.000	0	0	-48.600.000
Kratkoročne finančne obveznosti	0	0	-3.707.951	0	0	-3.922.973	0	0	-3.967.349
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	0	0	-33.509.130	0	0	-24.730.188	0	0	26.991.460
Skupaj obveznosti, za katere je razkrita poštena vrednost	0	0	-50.425.730	0	0	-73.653.161	0	0	-25.575.889

2.6. DRUGA RAZKRITJA

2.6.1. ZNESEK REVIZORJA

v EUR	2016 Ernst & Young	2015 Ernst & Young
Znesek, porabljen za revidiranje letnega poročila	54.800	36.200
Storitve davčnega svetovanja	0	0
Druge nerevizijske storitve	0	3.620
Skupaj	54.800	39.820

Storitve revidiranja vsebujejo stroške medletne in letne revizije.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.6.2. OBVEZNOSTI IN TERJATVE ZA POSLOVNI NAMEN

2.6.2.1. Družba kot najemjemalec

Družba izkazuje obveznosti iz poslovnega najema opredmetenih osnovnih sredstev, ki se nanašajo predvsem na najem prostorov in zemljišč za potrebe postavitve baznih postaj, zakupe optičnih vlaken in najem poslovnih prostorov.

Rok zapadlosti – v EUR	31. 12. 2016	31. 12. 2015	1. 1. 2015
do 1 leta	7.221.290	6.827.919	7.184.133
od 1 do vključno 5 let	29.432.002	29.124.099	28.440.665
Skupaj	36.653.292	35.952.018	35.624.798

Družba ima sklenjene pogodbe za izključno in neomejeno pravico do uporabe ustrezne zmogljivosti iz naslova zakupa optičnih vlaken. Te pogodbe ima sklenjene z različnimi družbami za različno dolgo obdobje trajanja in so tako dolgoročne kot kratkoročne.

Za poslovne prostore in najem prostorov in zemljišč za potrebe postavitve baznih postaj je najemnina določena glede na dogovorjeno ceno z lastnikom in glede na pretekle najemnine. Ko je lastnik operater, se višina najemnine določa glede na njihov cenik in primerjavo z lastnim cenikom za oddajo prostorov. Najemne pogodbe so sklenjene za nedoločen čas, za čas obratovanja ali za 15 let z možnostjo podaljšanja.

V letu 2016 je družba v izkazu poslovnega izida pripoznala stroške poslovnega najema v znesku 7.221.290 EUR (2015: 6.827.919 EUR).

2.6.2.2. Družba kot najemodajalec

Družba izkazuje terjatve iz poslovnega najema opredmetenih osnovnih sredstev. Nanašajo se na skupne lokacije (kolokacije) in najem baznih postaj.

Rok zapadlosti – v EUR	31. 12. 2016	31. 12. 2015	1. 1. 2015
do 1 leta	1.512.326	1.341.974	1.405.096
od 1 do vključno 5 let	6.049.304	5.367.898	5.823.918
Skupaj	7.561.630	6.709.872	7.229.014

Najemne pogodbe so večinoma sklenjene za nedoločen čas.

V letu 2016 so prihodki od najemnin, izkazani v izkazu poslovnega izida, znašali 1.512.326 EUR (2015: 1.341.974 EUR) in jih družba izkazuje med prihodki od prodaje storitev na domačem trgu.

RAČUNOVODSKO POROČILO



2.6.3. OBRAZLOŽITEV PREHODA NA MSRP

Družba Si.mobil d.d., prvič predstavlja svoje računovodske izkaze v skladu z MSRP.

Predhodno opisane računovodske usmeritve je družba upoštevala pri pripravi računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2016, v primerjalnih računovodskih izkazih za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2015 in pri pripravi otvoritvenega izkaza finančnega položaja po MSRP na dan 1. 1. 2015, ki je datum prehoda na izdelavo računovodskih izkazov družbe v skladu z MSRP.

V otvoritvenem izkazu finančnega položaja po MSRP so posamezne postavke izkazov, ki jih je družba v preteklosti pripravljala v skladu s SRS, usklajene z zahtevami MSRP. Obrazložitev o tem, kako je prehod s SRS na MSRP vplival na finančni položaj, finančno poslovanje in denarne tokove družbe, so vključene v naslednjih preglednicah in pojasnilih. Ob prehodu na MSRP smo naredili določene uskladitve, ki izhajajo iz ustrežnejšega prikaza posameznih postavk.

Primerjalni računovodski izkazi na dan 1. 1. 2015 in na dan 31. 12. 2015, pripravljeni v skladu z MSRP, kot jih je sprejela EU, niso bili revidirani; revidirani pa so bili računovodski izkazi na dan 31. 12. 2015, pripravljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. To poročilo je dostopno na: <https://www.simobil.si/predstavitev/letno-porocilo>.

Družba ni uporabili izjem, ki jih ob prvi uporabi MSRP v zvezi z uporabo za nazaj dopušča MSRP 1.

Ocene, uporabljene za stanje 1. 1. 2015 in 31. 12. 2015, so skladne z ocenami, narejenimi na ta datuma v skladu s SRS.

Uskladitev kapitala na dan 1. 1. 2015 (datum prehoda na MSRP)

Pojasnilo	Domači standardi - SRS	Učinek prehoda na MSRP	MSRP
	1. januar 2015		1. januar 2015
KAPITAL	163.273.409		163.273.409
Vpoklicani kapital	38.781.000		38.781.000
Kapitalske rezerve	83.941.657		83.941.657
Rezerve iz dobička	3.878.100		3.878.100
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-73.984		-73.984
Preneseni čisti poslovni izid	45.810		45.810
Čisti izid poslovnega leta	36.700.826		36.700.826

RAČUNOVODSKO POROČILO



	Pojasnilo	Domači standardi - SRS	Učinek prehoda na MSRP	MSRP
SREDSTVA		1. januar 2015		1. januar 2015
NEKRATKOROČNA SREDSTVA		177.415.742		177.415.742
Neopredmetena sredstva	A	99.729.216	-16.229.788	83.499.428
Opredmetena osnovna sredstva		67.589.503		67.589.503
Nekratkoročne finančne naložbe		1.764.039		1.764.039
Nekratkoročne poslovne terjatve		6.412.103		6.412.103
Odložene terjatve za davek		1.920.881		1.920.881
Nekratkoročni odloženi stroški	A	0	16.229.788	16.229.788
KRATKOROČNA SREDSTVA		79.263.891		79.263.891
Zaloge		5.126.576		5.126.576
Kratkoročne terjatve do kupcev	B	34.996.604	-30.931	34.965.673
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		1.714.284		1.714.284
Terjatve za davek od dohodka	C	0	3.304.724	3.304.724
Druge poslovne terjatve	B, C	4.245.813	-3.273.793	972.020
Denar in denarni ustrezniki		22.792.329		22.792.329
Druga kratkoročna sredstva		10.388.285		10.388.285
SKUPAJ SREDSTVA		256.679.633		256.679.633
KAPITAL IN OBVEZNOSTI				
KAPITAL		163.273.409		163.273.409
Vpoklicani kapital		38.781.000		38.781.000
Kapitalske rezerve		83.941.657		83.941.657
Rezerve iz dobička		3.878.100		3.878.100
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-73.984		-73.984
Preneseni čisti poslovni izid		45.810		45.810
Čisti izid poslovnega leta		36.700.826		36.700.826

RAČUNOVODSKO POROČILO



REZERVACIJE IN NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI		55.171.682		55.171.682
Pozaposlitveni zaslužki zaposlenih		489.062		489.062
Druge nekratkoročne rezervacije		5.778.231		5.778.231
Nekratkoročni odloženi prihodki		304.389		304.389
Nekratkoročne finančne obveznosti		48.600.000		48.600.000
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		38.234.542		38.234.542
Kratkoročne finančne obveznosti		3.967.349		3.967.349
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	D	24.751.671	-478.910	24.272.761
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		2.718.699		2.718.699
Obveznosti za davek od dohodka		0		0
Druge poslovne obveznosti	D	2.654.351	577.010	3.231.361
Kratkoročno odloženi prihodki		1.263.566	-98.100	1.165.466
Kratkoročne rezervacije in vračunani stroški		2.878.906		2.878.906
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI		256.679.633		256.679.633

Uskladitev kapitala na dan 31. 12. 2015

	Pojasnilo	Domači standardi - SRS		Učinek prehoda na MSRP	
		31. december 2015		31. december 2015	
KAPITAL		181.344.711	0	181.344.711	181.344.711
Vpoklicani kapital		38.781.000	0	38.781.000	38.781.000
Kapitalske rezerve		83.941.657	0	83.941.657	83.941.657
Rezerve iz dobička		3.878.100	0	3.878.100	3.878.100
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-69.957	0	-69.957	-69.957
Preneseni čisti poslovni izid		6.746.636	0	6.746.636	6.746.636
Čisti izid poslovnega leta		48.067.275	0	48.067.275	48.067.275

RAČUNOVODSKO POROČILO



	Pojasnilo	Domači standardi - SRS	Učinek prehoda na MSRP	MSRP
SREDSTVA		31. december 2015		31. december 2015
NEKRATKOROČNA SREDSTVA		172.352.332		172.352.332
Neopredmetena sredstva	A	94.920.633	-17.608.194	77.312.439
Opredmetena osnovna sredstva		66.605.475		66.605.475
Nekratkoročne finančne naložbe		1.764.039		1.764.039
Nekratkoročne poslovne terjatve		6.984.532		6.984.532
Odložene terjatve za davek		2.077.653		2.077.653
Nekratkoročni odloženi stroški	A	0	17.608.194	17.608.194
KRATKOROČNA SREDSTVA		103.361.235		103.361.235
Zaloge		5.329.769		5.329.769
Kratkoročne terjatve do kupcev	B	41.274.300	-45.551	41.228.749
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		2.055.845		2.055.845
Terjatve za davek od dohodka		0		0
Druge poslovne terjatve	B	813.973	45.551	859.524
Denar in denarni ustrezniki		43.661.508		43.661.508
Druga kratkoročna sredstva		10.225.840		10.225.840
SKUPAJ SREDSTVA		275.713.567		275.713.567
KAPITAL IN OBVEZNOSTI				
KAPITAL		181.344.711	0	181.344.711
Vpoklicani kapital		38.781.000		38.781.000
Kapitalske rezerve		83.941.657		83.941.657
Rezerve iz dobička		3.878.100		3.878.100
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-69.957		-69.957
Preneseni čisti poslovni izid		6.746.636		6.746.636
Čisti izid poslovnega leta		48.067.275		48.067.275

RAČUNOVODSKO POROČILO



REZERVACIJE IN NEKRATKOROČNE OBVEZNOSTI		49.906.773	0	49.906.773
Pozaposlitveni zasluški zaposlenih		522.355		522.355
Druge nekratkoročne rezervacije		4.224.167		4.224.167
Nekratkoročni odloženi prihodki		160.251		160.251
Nekratkoročne finančne obveznosti		45.000.000		45.000.000
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		44.462.083	0	44.462.083
Kratkoročne finančne obveznosti		3.922.973		3.922.973
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	D	22.765.200	-481.269	22.283.931
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		2.446.257		2.446.257
Obveznosti za davek od dohodka	E	0	8.217.873	8.217.873
Druge poslovne obveznosti	D	11.333.133	-7.595.582	3.737.551
Kratkoročno odloženi prihodki		1.705.590	-141.022	1.564.568
Kratkoročne rezervacije in vračunani stroški		2.288.930		2.288.930
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI		275.713.567	0	275.713.567

RAČUNOVODSKO POROČILO



Uskladitev izkaza poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa za leto, končano na dan 31. 12. 2015

	Pojasnilo	Domači standardi - SRS	Učinek prehoda na MSRP	MSRP
v EUR		2015		2015
Čisti prihodki od prodaje	G, H	173.941.511	703	173.942.214
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	F	114.682	-114.682	0
Drugi poslovni prihodki	G	37.086.536	-24.556	37.061.980
Stroški blaga in materiala	G, H	-31.042.931	-5.007.217	-36.050.148
Stroški storitev	H	-75.215.330	5.031.070	-70.184.260
Stroški dela	F	-18.899.357	114.682	-18.784.675
Amortizacija		-23.459.327		-23.459.327
Oslabitve in odpisi		-4.223.241		-4.223.241
Drugi poslovni odhodki		-1.899.027		-1.899.027
Poslovni izid iz poslovanja		56.403.516		56.403.516
Finančni prihodki		2.145.789		2.145.789
Finančni odhodki		-1.717.887		-1.717.887
Odhodki iz odprave pripoznanja FN		0		0
Finančni izid		427.902		427.902
Poslovni izid pred davki		56.831.418		56.831.418
Obračunani davek		-8.921.740		-8.921.740
Odloženi davek		157.597		157.597
Davek od dobička		-8.764.143		-8.764.143
Čisti poslovni izid poslovnega leta		48.067.275		48.067.275
Drugi vseobsegajoči donos				
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju, ki bo v prihodnje pripoznan v izkazu poslovnega izida		0		0
Nerealizirani aktuarski dobički in izgube		4.027		4.027
Vpliv odloženih davkov		0		0
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju, ki v prihodnje ne bo pripoznan v izkazu poslovnega izida		4.027		4.027
Skupaj drugi vseobsegajoči donos po davkih		4.027		4.027
Celotni vseobsegajoči donos poslovnega leta		48.071.302		48.071.302

RAČUNOVODSKO POROČILO



Pojasnila k uskladitvi kapitala na dan 1. 1. 2015 in 31. 12. 2015 ter izkaza poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa za leto, končano 31. 12. 2015

Vse uskladitve med SRS in MSRP se nanašajo na izkazovanje in s tem na prerazporeditve med postavkami izkaza finančnega položaja in izkaza poslovnega izida. Prehod na MSRP ni imel vpliva na kapital družbe.

A Nekatorkoročno odloženi stroški

Po SRS so nekatorkoročno odloženi stroški izkazani kot del neopredmetenih dolgoročnih sredstev, v skladu z MSRP pa so izkazani kot samostojna postavka v izkazu finančnega položaja.

B Terjatve za dane predujme in varščine

Po SRS so terjatve za dane predujme in varščine izkazane skupaj s terjatvami do kupcev, po MSRP pa so izkazane kot druge poslovne terjatve.

C Terjatve za davek od dohodka

Po SRS so terjatve za davek od dohodka izkazane kot druge poslovne terjatve, po MSRP pa so izkazane kot samostojna postavka v izkazu finančnega položaja.

D Obveznosti za prejete predujme

Po SRS so obveznosti za prejete predujme izkazane skupaj z obveznostmi do dobaviteljev, po MSRP pa so izkazane kot druge poslovne obveznosti.

E Obveznosti za davek od dohodka

Po SRS so obveznosti za davek od dohodka izkazane kot druge poslovne obveznosti, po MSRP pa so izkazane kot samostojna postavka v izkazu finančnega položaja.

F Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve

Usredstveni lastni proizvodi in storitve se nanašajo na stroške dela, vključene v aktivirana osnovna sredstva. V skladu z MSRP niso izkazani kot samostojna postavka, temveč so odšteti od stroškov dela.

G Drugi prihodki

Stroški reklamnega materiala so bili prikazani po SRS med drugimi poslovnimi prihodki, po MSRP so vključeni pod stroški storitev.

H Stroški storitev

Po SRS so stroški pridobivanja naročnikov, ki se odložijo, zmanjševali stroške prodanega blaga, po MSRP pa stroški pridobivanja naročnikov povečujejo prihodke od prodaje blaga. Po SRS so odloženi stroški povečevali stroške storitev v času trajanja pogodbe, po MSRP ti stroški zmanjšujejo prihodke storitev v času trajanja pogodbe.

Prehod od SRS k MSRP ni imel pomembnega vpliva na izkaz denarnih tokov.

2.6.4. DOGODKI PO DNEVU DATUMA BILANCE STANJA

Družba ni zaznala dogodkov, ki bi pomembno vplivali na računovodske izkaze za poslovno leto 2016 ali zahtevali dodatna razkritja k njim.