

Bilag 5 – Regnskabsregler

1. Detaljeringsgraden af produktområderne i regnskaberne

1.1 TDC skal føre særskilte driftsøkonomiske regnskaber for de enkelte af TDC's produktområder, jf. pkt. 1.2., i samme grad, som påkrævet af retligt uafhængige selskaber i henhold til LBK nr. 323 af 11. april 2011, herefter Årsregnskabsloven.

1.2 TDC skal udarbejde særskilte regnskaber for produktområder, der omfatter hvert enkelt produkt, som TDC i denne markedsafgørelse er pålagt at tilbyde netadgang til.

2. Overordnet indhold af regnskaberne

2.1 TDC skal en gang årligt udarbejde driftsøkonomiske regnskaber for de enkelte produktområder, der er nævnt i pkt. 1.2.

2.2 De driftsøkonomiske regnskaber, der er nævnt i pkt. 2.1 skal indeholde en resultatopgørelse, en opgørelse af investeret kapital samt en opgørelse af den interne handel mellem de enkelte produktområder. Den investerede kapital omfatter immaterielle og materielle anlægsaktiver samt ikke-rentebærende omsætningsaktiver fratrukket ikke-rentebærende gæld under den investerede kapital.

2.3 Principperne i Årsregnskabsloven vedrørende indregning og måling finder anvendelse i det omfang, disse ikke strider mod de øvrige regler i dette bilag.

2.4 Der skal for TDC som helhed udarbejdes et driftsøkonomisk regnskab som nævnt i pkt. 2.1-2.2. Det driftsøkonomiske regnskab skal afstemmes med regnskaberne for de enkelte produktområder nævnt i pkt. 1.2.

3. Afregningsprincipper

3.1 TDC skal i forbindelse med udarbejdelsen af særskilte driftsøkonomiske regnskaber for de enkelte produktområder, jf. pkt. 1 og 2, anvende følgende interne afregningsprincipper:

- a) Intern afregning af ydelser mellem et selvstændigt produktområde og den øvrige virksomhed, herunder benyttelse af fælles produktionsfaciliteter, skal ske til markedspriser.
- b) For intern anvendelse af ydelser, der svarer til produkter, der er omfattet af en forpligtelse om ikke-diskrimination, jf. afsnit 3.6 i markedsafgørelsen, skal der anvendes priser svarende til de eksternt benyttede.
- c) I mangel af en markedspris, jf. a) og b), skal der foretages en kalkulation af de omkostninger, der er knyttet til produktionen af de pågældende ydelser, inklusiv en rimelig forrentning af den relevante investerede kapital.
- d) Uanset a)-c) skal overførsel af materielle eller immaterielle anlægsaktiver mellem de enkelte produktområder ske til bogført værdi.

3.2 Uanset pkt. 3.1, skal der i de i pkt. 1 og 2 nævnte regnskaber for produkter, der er omfattet af en forpligtelse om priskontrol, jf. afsnit 3.5 i markedsafgørelsen, ske afregning til priser, der er i overensstemmelse med indholdet af denne forpligtelse.

3.3 De i pkt. 1 og 2 nævnte regnskaber skal dokumentere, at TDC i praksis har anvendt de vilkår, priser m.v. i forbindelse med afregning mellem udbyderens egne afdelinger, datterselskaber og lignende, som er opstillet i kontraktmæssige samtrafikgrænseflader mellem de enkelte produktområder.

4. Fordelingsprincipper

4.1 TDC skal i forbindelse med udarbejdelsen af særskilte driftsøkonomiske regnskaber for de enkelte produkter, jf. pkt. 1 og 2 anvende aktivitetsbaseret omkostningsfordeling, jf. pkt. 4.2 nedenfor. I definitionen af aktiviteterne skal der så vidt muligt tages hensyn til omkostningernes variabilitet i forhold til de produkter, som aktiviteterne endeligt fordeles på.

4.2 Fordeling af omkostningerne skal ske under hensyntagen til følgende principper:

- a) Omkostninger fra aktiviteter, som kun vedrører et produkt og skønnes at variere med produktet (direkte omkostninger), henføres direkte til produktet.
- b) Omkostninger fra aktiviteter, som vedrører og varierer med flere produkter (fællesomkostninger), fordeles så vidt muligt til de enkelte produkter på grundlag af en analyse af omkostningernes oprindelse.
- c) For aktiviteter, hvor den i b) nævnte analyse ikke er mulig, skal omkostningerne fordeles på grundlag af en indirekte tilknytning til en eller flere aktiviteter, for hvilke en direkte tilknytning eller fordeling er mulig. En sådan tilknytning baseres på sammenlignelig variabilitet.
- d) Aktiviteter som ikke kan fordeles i henhold til a)-c), fordeles forholdsmæssigt efter summen af omkostninger med sammenlignelig variabilitet.

4.3 Indtægter, der ikke erhverves som et led i udbyderens varetagelse af aktiviteterne for et produkt, må ikke henføres til regnskabet for produktområdet. Indtægter, som ikke entydig genereres af et produkts aktiviteter fordeles mellem de relevante produkter efter summen af indtægter for de relevante produkter eller summen af omkostninger for de relevante produkter fordelt i henhold til pkt. 4.2, lit. a)-d).

4.4 TDC skal sikre, at der foretages en tilstrækkelig detaljeret dataregistrering, således at kalkulationssystemet, der anvender finansielle informationer (regnskabskontering eller transaktionsregistreringer) og ikke-finansielle informationer (tidsstudier, statistik, stikprøver og/eller skøn) til fordeling af omkostningerne til de enkelte aktiviteter og produkter, giver et retvisende billede af indtægter og omkostninger forbundet med de enkelte produktområder.

5. Grundlaget for regnskaberne

5.1 Regnskaber, der udarbejdes i henhold til pkt. 1 og 2, skal udarbejdes på baggrund af de faktisk registrerede omkostninger, indtægter m.v. i det pågældende regnskabsår, samt for de materielle anlægsaktiver på baggrund af de oprindelige anskaffelseshæder korrigeret for akkumulerede afskrivninger (historiske omkostninger).

6. Regnskabsdokumentation

6.1 TDC skal udarbejde dokumentation for, hvorledes de regnskaber, der skal udfærdiges i henhold til pkt. 1 og 2, er udarbejdet, herunder:

- a) Anvendte regnskabsprincipper
- b) Principper for fordeling af indtægter, omkostninger og balanceposter, jf. pkt. 4.
- c) Principper for intern afregning, jf. pkt. 3.
- d) Beskrivelse af kalkulationssystemet, jf. pkt. 4.4.
- e) Anvendt ikke-finansiell information, jf. pkt. 4.4.
- f) Lister over de enkelte produkter, tjenester, aktiviteter og netkomponenter.

7. Indholdet af regnskaberne og afleveringsfrister

7.1 TDC skal indsende regnskaber for hvert selvstændigt produktområde samt regnskaber med eventuelt koncernregnskab og årsberetning for hele virksomheden til Erhvervsstyrelsen senest seks måneder efter afslutningen af regnskabsåret.

7.2 De i 7.1 anførte regnskaber skal indeholde:

- a) Ledelseserklæring
- b) Driftsøkonomiske regnskaber, jf. pkt. 2.1-2.2.
- c) Opgørelse og afstemning af intern handel, jf. pkt. 2.2.
- d) Afstemning med det selskabsretlige regnskab, jf. pkt. 2.4.

7.3 De i pkt. 7.1 anførte regnskaber skal være revideret af statsautoriseret eller registreret revisor og skal ledsages af erklæring fra revisor om, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med forpligtelsen om regnskabsmæssig opsplitning, som TDC er pålagt på nærværende engrosmarked og med den i pkt. 6. anførte regnskabsdokumentation.

8. Fremlæggelse og ændring af regnskabsdokumentationen

8.1 Ved den første aflæggelse af de i pkt. 7.1 anførte regnskaber vedlægges desuden regnskabsdokumentation for det udarbejdede regnskab.

8.2 Ved efterfølgende aflæggelse af de i pkt. 7.1 anførte regnskaber oplyses om eventuelle ændringer i de i regnskabsdokumentationen skitserede principper, jf. pkt. 6.