

**РЕПУБЛИЧКА АГЕНЦИЈА ЗА  
ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈЕ, БЕОГРАД**

**Извештај о налазима чињеничног стања**

Садржај

Извештај о налазима чињеничног стања	1 - 4
Прилог 1 Извештај оператора Serbia Broadband – Српске кабловске мреже д.о.о., Београд за 2009. годину у складу са Правилником о примени трошковног принципа, одвојених рачуна и извештавању од стране телекомуникационих оператора са значајним тржишним учешћем	5
Прилог 2 Преглед документације која се односи на алокацију трошкова и учинака, калкулацију цене коштања и формирање продајних цена оператора Serbia Broadband – Српске кабловске мреже д.о.о., Београд	26

## ИЗВЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

### Руководству Републичке агенције за телекомуникације, Београд

Обавили смо ниже наведене поступке уговорене са Републичком агенцијом за телекомуникације, Београд (“РАТЕЛ”), а који се односе на исправност и усаглашеност прегледа финансијских података за 2009. годину, који је доставио оператор Serbia Broadband – Српске кабловске мреже д.о.о., Београд (“Оператор”) са Правилником о примени трошковног принципа, одвојених рачуна и извештавању од стране телекомуникационих оператера са значајним тржишним уделом (“Правилник”), објављеном у Службеном Гласнику РС бр. 103 од 7. новембра 2008. године. Наше ангажовање је било извршено у складу са Међународним стандардом о услугама сродним ревизији 4400 који се примењује на ангажмане за обављање уговорених поступака. Уговорени поступци су изведени само да би руководству РАТЕЛ-а омогућили увид у исправност и усаглашеност прегледа финансијских података Оператера са Правилником и обухватају:

1. Верификацију исправности рачуноводственог раздвајања трошкова и учинака које је доставио Оператор,
2. Идентификовање аналитичких рачуна на којима треба урадити додатно разлагања,
3. Оцену валидности примењених кључева за алокацију трошкова и поступку обрачуна ангажованог капитала за примену просечних пондерисаних трошкова капитала (WACC),
4. Проверу детаљних калкулација цене коштања и формирања продајних цена и
5. Усаглашеност рачуноводственог раздвајања по сегментима у складу са захтевима МСФИ 8 “Сегменти пословања”.

Извештај о нашим налазима даје се у следећем тексту:

У вези са поступком наведеним у претходном параграфу, обавили смо преглед Прилога 1 – Извештај Оператера за 2009. годину у складу са Правилником и Прилога 2 – Преглед докумената који се односе на алокацију трошкова и учинака, калкулацију цене коштања и формирања продајних цена, као и остале поткрепљујуће документације, која укључује:

- Финансијске извештаје Оператора за 2009. годину,
- Одговарајуће одлуке и сагласности РАТЕЛ-а и
- Предлози Оператора за примену кључева за алокацију трошкова, калкулацију цене коштања и формирање продајних цена тржишних услуга и осталу поткрепљујућу документацију.

## **ИЗВЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА**

### **Руководству Републичке агенције за телекомуникације, Београд (наставак)**

У вези са тачком 1. уговорених поступака, Верификација исправности рачуноводственог раздвајања трошкова и учинака које је доставио Оператор, наши налази су следећи:

Оператор је приликом алокације појединих прихода и трошкова искључивао трансакције са повезаним правним лицима. Правилник не садржи експлицитне одредбе по питању третмана трансакција насталих са повезаним правним лицима. Наведени третман трансакција са повезаним лицима је усаглашен са РАТЕЛ-ом.

На основу спроведених уговорених поступака нисмо утврдили ништа што би нас довело у уверење да трошкови и учинци Оператора нису рачуноводствено раздвојени у складу са одредбама Правилника.

У вези са тачком 2. уговорених поступака, Идентификовање аналитичких рачуна на којима треба урадити додатно разлагања, наши налази су следећи:

На основу спроведених уговорених поступака нисмо утврдили ништа што би нас довело у уверење да је на одређеним аналитичким рачунима потребно извршити додатна разлагања.

У вези са тачком 3. уговорених поступака, Оцена валидности примењених кључева за алокацију трошкова, наши налази су следећи:

Приходи од активирања учинака и робе су у обрачуну Оператора означени као општи и расподељени по основу кључа вредност нових набавки опреме по услугама на врсте услуга Оператора. У финансијским извештајима Оператора наведени приход представља приход од активирања сопствених учинака, односно капитализацију зарада запослених који раде на инсталацији, пуштању у погон нове опреме у главним станицама као и на интерном развоју софтвера. У складу са Правилником ови приходи представљају директне приходе трговинских активности предузећа и појединих услуга оператера и за њих се непосредно везују. Обзиром да је Оператор у могућности да прати и обезбеди евиденцију капитализованих зарада по врстама опреме и нематеријалних улагања (пројектима) у чијем су развоју и настали такви трошкови, као и да су трошкови настали у циљу пружања више услуга, алокацију тих трошкова би требало извршити посредно, применом кључа стварних износа капитализованих зарада по врстама услуга Оператора.

На основу спроведених уговорених поступака, изузев наведеног у претходном параграфу, нисмо утврдили ништа друго што би нас довело у уверење да примењени кључеви за алокацију трошкова Оператора нису у узрочно последичној вези са врстом трошка за чију су алокацију коришћени.

