

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA NA REGULATORNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2016. GODINE

Regulatornoj agenciji za elektronske komunikacije i poštanske usluge (u daljem tekstu „Agencija“)

Izvršili smo reviziju priloženih regulatornih finansijskih izveštaja društva "Telekom Srbija" a.d. Beograd (u daljem tekstu "Društvo") pripremljenih u skladu sa Pravilnikom o primeni troškovnog principa, odvojenih računa i izveštavanju od strane Operatora sa značajnom tržišnom snagom u oblasti elektronskih komunikacija ("Službeni glasnik RS", broj 52/11) (u daljem tekstu „Pravilnik“), sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine i za godinu završenu na taj datum, koji uključuju: interni bilans uspeha, alokaciju prihoda, raspored opštih prihoda po ključevima za alokaciju, alokaciju primarnih operativnih (poslovnih) troškova, pregled primarnih opštih (poslovnih) troškova vezanih za mesta troškova ili grupe aktivnosti, internu realokaciju operativnih (poslovnih) troškova (učinaka) prethodnih (pomoćnih) mesta troškova ili grupa aktivnosti, alokaciju operativnih (poslovnih) troškova (učinaka) konačnih mesta troškova ili grupa aktivnosti na druga konačna mesta troškova ili grupe aktivnosti, alokaciju operativnih (poslovnih) troškova (učinaka) konačnih mesta troškova ili grupa aktivnosti na nosioce troškova po ključevima za alokaciju, kalkulaciju jediničnih troškova (cene koštanja) tržišne usluge, obračun angažovanog kapitala (investicione osnove) za primenu prosečnih ponderisanih troškova kapitala (WACC) po modelu tekućih troškova, zbirnu tabelu obračuna angažovanog kapitala (investicione osnove) za primenu prosečnih ponderisanih troškova kapitala (WACC) po modelu istorijskih troškova i tekućih troškova, vrednost nekretnina, postrojenja i opreme po modelu tekućih troškova, korigovani bilans uspeha i bilans stanja (u daljem tekstu „Regulatorni finansijski izveštaji“). Ove regulatorne finansijske izveštaje treba čitati uz priložen Pravilnik.

Odgovornost rukovodstva za Regulatorne finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i prikazivanje ovih Regulatornih finansijskih izveštaja sastavljenih za regulatorne svrhe u skladu sa Pravilnikom, kao i za interne kontrole za koje rukovodstvo smatra da su neophodne za sastavljanje Regulatornih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje nastalo usled pronevere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o prikazanim Regulatornim finansijskim izveštajima. Reviziju Regulatornih finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju da postupamo u skladu sa načelima profesionalne etike i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji nam omogućava da steknemo razumno uverenje da Regulatorni finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje.

Revizija podrazumeva primenu procedura u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima sadržanim u Regulatornim finansijskim izveštajima. Izbor procedura zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u Regulatornim finansijskim izveštajima, nastalog bilo usled pronevere ili greške. Pri proceni ovih rizika, revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje Regulatornih finansijskih izveštaja u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola Društva.

Verujemo da su revizorski dokazi koji smo pribavili dovoljan i adekvatan osnov za izražavanje mišljenja.



Osnova za izdavanje

Društvo je pripremio Regulatorne finansijske izveštaje raščlanjivanjem konta bruto bilansa i ostalih računovodstvenih evidencija koje Društvo vodi u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbija i koje su osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja za godinu završenu na dan 31. decembar 2016. godine („statutarni finansijski izveštaji”).

KPMG je izvršio reviziju statutarnih finansijskih izveštaja za godinu završenu na dan 31. decembar 2016. godine i izdao je nemodifikovano mišljenje. U toku revizije Regulatornih finansijskih izveštaja nismo sproveli dodatne revizorske procedure vezane za transakcije knjižene u bruto bilansu i ostalim računovodstvenim evidencijama. Izvršili smo samo usaglašavanje finansijskih podataka koji su uneti u Regulatorne finansijske izveštaje sa statutarnim finansijskim izveštajima.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi Regulatorni finansijski izveštaji društva Telekom Srbija a.d., Beograd sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine i za godinu završenu na taj dan, su sastavljeni, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Pravilnikom.

Ostala pitanja

Bez kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo pažnju na Pravilnik, koji opisuje osnovu računovodstva. Ovi Regulatorni finansijski izveštaji su sastavljeni za potrebe dostavljanja Agenciji u skladu sa Pravilnikom. Shodno tome, ovi Regulatorni finansijski izveštaji ne odgovaraju drugim namenama. Naš izveštaj je namenjen isključivo Agenciji i ne bi trebalo da bude dostavljen niti upotrebljen od strane drugih lica osim Telekom Srbije a.d. Beograd.


PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

22. decembra 2017. godine