

**РЕПУБЛИЧКА АГЕНЦИЈА ЗА
ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈЕ, БЕОГРАД**

Извештај о налазима чињеничног стања

Садржај

Извештај о налазима чињеничног стања	1 - 6
Прилог 1 Регулаторни извештај трошковног модела за 2009. годину Предузећа за телекомуникације “Телеком Србија” А.Д., Београд у складу са Правилником о примени трошковног принципа, одвојених рачуна и извештавању од стране телекомуникационих оператора са значајним тржишним учешћем уз укључене кориговане извештаје 1, 2 и 6 достављене дописом 197176/1 од 9. јула 2010. године.	7
Прилог 2 Преглед документације која се односи на алокацију трошкова и учинака, калкулацију цене коштања и формирање продајних цена оператора Предузећа за телекомуникације “Телеком Србија” А.Д., Београд	28

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 Предузеће за телекомуникације “Телеком Србија” А.Д., Београд (“Оператор”) са Правилником о примени трошковног принципа, одвојених рачуна и извештавању од стране телекомуникационих оператора 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 Оператора 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 Оператора 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 са извештајем независног ревизора,
- Одговарајуће одлуке и сагласности РАТЕЛ-а и
- Захтеве и предлоге Оператора за издавањем сагласности на предлог форме Регулаторног извештаја и листу кључева за алокацију трошкова.

