

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Regulatornoj agenciji za elektronske komunikacije i poštanske usluge

Izvršili smo reviziju priloženih regulatornih finansijskih izveštaja društva Telekom Srbija a.d., Beograd (u daljem tekstu "Operator sa ZTS") sastavljenih 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 2013. godine i za godinu završenu na taj , 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 po ključevima za alokaciju, alokaciju operativnih (poslovnih) troškova (učinaka) konačnih mesta troškova ili grupa aktivnosti na druga konačna mesta troškova ili grupe aktivnosti po ključevima za alokaciju, alokaciju operativnih (poslovnih) troškova (učinaka) konačnih mesta troškova ili grupa aktivnosti na nosioce troškova po ključevima za alokaciju, kalkulaciju jediničnih troškova (cene koštanja) za tržišne usluge, obračun stope troškova pozajmljenog kapitala, obračun angažovanog kapitala (investicione osnove) za primenu prosečnih ponderisanih troškova kapitala (WACC) po modelu istorijskih troškova, 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 nastavku „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 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), 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 ovim 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 postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima sadržanim u regulatornim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u regulatornim finansijskim izveštajima, nastalog usled pronevere ili greške. Pri proceni ovih rizika, revizor ceni interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje regulatornih finansijskih izveštaja Operatora cilju izbora adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola Operatora. Revizija takođe obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšteg prikaza regulatornih finansijskih izveštaja.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi regulatorni finansijski izveštaji Operatora sa ZTS sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine i za godinu završenu na taj dan, su sastavljeni, u svim materijalno značajnim aspektima, 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).

Osnova računovodstva i ograničenja u pogledu dostavljanja i upotrebe

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 mogu biti nepodobni za druge namene. Naš izveštaj je namenjen isključivo Agenciji i ne bi trebalo da bude dostavljen niti upotrebljen od strane drugih lica osim Telekom Srbije a.d..

Ostala pitanja

Telekom Srbija a.d. je sastavio poseban set finansijskih izveštaja za godinu završenu 31. decembra 2013. godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006, 111/2009, 99/2011 i 62/2013) i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013), za koje je drugo preduzeće za reviziju izdalo poseban izveštaj revizora namenjen akcionarima društva Telekom Srbije a.d. dana 28. februara 2014. godine.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd



1. decembar 2014. godine