

O2 Czech Republic a.s.  
Za Brumlovkou 266/2  
140 22 Praha 4

V Praze, dne 25. července 2017

**Věc: Ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů společnosti O2 Czech Republic, a.s. pro rok 2016**

Za účelem naplnění povinnosti zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích), ve znění pozdějších změn, byl vypracován tento posudek nákladového modelu oddělené evidence nákladů a výnosů za rok 2016 společnosti O2.

Posudek je vypracován společností Grant Thornton Valuations, a.s. jako znaleckým ústavem z oblasti ekonomiky (dále také „nezávislý ověřovatel“).

V tomto dokumentu jsou shrnuty veškeré věcné poznatky zjištěné během zpracování posudku nezávislého ověřovatele, jehož předmětem je ověření shody výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů s metodikou uvedenou v OOP/4.

Na základě výše uvedených informací byly realizovány následující kontrolní práce:

- Odsouhlasení nákladů a výnosů vstupujících do modelu s auditovanou účetní závěrkou;
- Kontrola souladu oprávněných nákladů a výnosů vstupujících do modelu s platným opatřením OOP/4, resp. správnost vyloučení vybraných nákladů a výnosů;
- Kontrola přiřazení aktivit ve zdrojových datech;
- Kontrola správnosti použití jednotlivých alokačních klíčů a parametrů a kontrola alokací;
- Kontrola součtů (úplnosti);
- Odsouhlasení výstupů modelu s reportem pro ČTÚ.
- Na základě realizované analýzy Metodiky oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2016 společnosti O2, porovnání s obecnou metodikou ČTÚ definovanou v opatření OOP/4 a obecně platnými standardy oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovaných v daném odvětví a na základě vykonaných kontrolních prací, lze konstatovat, že:

- Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2016 společnosti O2 je v souladu s metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů definovanou v opatření Českého telekomunikačního úřadu OOP/4. Metodika oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2016 společnosti O2 je v souladu s obecně platnými standardy oddělené evidence nákladů a výnosů uplatňovanými v daném odvětví;
- Kalkulační model společnosti O2 je v souladu s použitou metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2016;
- Nákladový model společnosti O2 neobsahuje žádné významné nedostatky a nesrovnalosti nebo logický rozpor, které by negativně ovlivňovaly výstupy modelu a měly by za následek významné zkresení oddělené evidence nákladů a výnosů. Všechny námi testované položky jsou oprávněné a dle logicko-věcné souvislosti je lze považovat za správně přiřazené.

Současně upozorňujeme, že naše ověření byla přirozeně omezena následujícími skutečnostmi:

- Přezkoumali jsme správnost a úplnost finančních dat (vstupů) a jejich propojení na související zdroje informací pouze u vybraného vzorku dat stanoveného na základě jejich významnosti;
- Předmětem naší prověrky nebyla data fakturačního systému.

Tento posudek vydáváme s vědomím, že ho společnost O2 může použít jako podklad pro svá jednání s regulačními úřady.



.....  
Svatoslav Kylar

Předseda představenstva, Grant Thornton Valuations a.s.