

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

V Praze, dne 22. července 2020

Věc: Ověření výsledků oddělené evidence nákladů a výnosů společnosti O2 Czech Republic, a.s. (dále jen „O2“) pro rok 2019

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, bylo vypracováno toto ověření shody nákladového modelu oddělené evidence nákladů a výnosů za rok 2019 společnosti O2 s metodikou uvedenou v OOP/4.

V rámci ověření 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.

V kontrolní zprávě nezávislého ověřovatele jsou pak detailně popsány provedené ověřovací postupy a shrnuty veškeré zjištěné věcné poznatky.

Na základě realizované analýzy Metodiky oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2019 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 2019 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 2019 společnosti O2 je v souladu s obecně platnými standardy uplatňovanými v daném odvětví;

- Kalkulační model společnosti O2 je v souladu s použitou metodikou oddělené evidence nákladů a výnosů na rok 2019;
- 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 zkreslení 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.

Toto kontrolní ověření vydáváme s vědomím, že ho společnost O2 může použít jako podklad pro svá jednání s regulačními úřady.

Grant Thornton Advisory s.r.o.

Jindřišská 16, 110 00 Praha 1
IČ: 26513960, DIČ: CZ26513960

 Grant Thornton | An instinct for growth

Svatoslav Kylar, jednatel

Grant Thornton Advisory s.r.o.