



KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.  
Železna cesta 8a  
SI-1000 Ljubljana

Telefon: +386 (0) 1 420 11 10  
+386 (0) 1 420 11 60  
Telefaks: +386 (0) 1 420 11 58  
Internet: www.kpmg.si

## REVIZORJEVO POROČILO, NAMENJENO POSLOVODSTVU DRUŽBE TELEKOM SLOVENIJE, D.D.

Revidirali smo sistem stroškovnega računovodstva LRIC za storitve družbe Telekom Slovenije, d.d. na trgu "Razvezanega dostopa do krajevne zanke in podzanke z namenom zagotavljanja širokopasovnih in govornih storitev" (v nadaljevanju tudi »Metodologija Telekoma Slovenije«) za namene preveritve njegove skladnosti s predpisi, ki urejajo to področje, in sicer:

- Direktive o dostopu 2002/19/ES z dne 07.03.2007,
- Priporočila Komisije ES z dne 19.12.2005 o ločenem računovodstvu in sistemih stroškovnega računovodstva na osnovi regulativnega okvira za elektronske komunikacije (EGP),
- Zakona o elektronskih telekomunikacijah (Uradni list RS, št. 43/04) in
- Odločbe Agencije za pošto in elektronske komunikacije Republike Slovenije št. 38241-23/2006/6 z dne 16.1.2007 (v nadaljevanju tudi »Odločba APEK«).

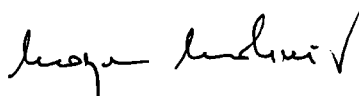
Pregled skladnosti smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo pregleda skladnosti za pridobitev primerne zagotovila, da sistem stroškovnega računovodstva LRIC za storitve družbe Telekom Slovenije, d.d. na trgu »Razvezanega dostopa do krajevne zanke in podzanke z namenom zagotavljanja širokopasovnih in govornih storitev« v bistvenih pogledih ni v neskladju z omenjenimi predpisi, ki urejajo to področje. Pregled skladnosti je vključeval tako pregled pisne dokumentacije v obliki predstavitve temeljne zasnove sistema kot pregled programske podpore za izračun oziroma dejansko izvajanje izgrajenega modela. Pregled skladnosti se nanaša le na ustreznost izgrajenega modela, ne pa tudi na višino konkretno izračunanih stroškov na osnovi dejanskih podatkov, vključenih v model, v zvezi s čimer ne podajamo nikakršnih zagotovil. Prav tako nismo presojali primernosti zasnove in vodenja ločenih računovodskih evidenc, pripravljenih skladno z metodologijo stroškovnega računovodstva popolno alociranih stroškov in tekočih stroškov, ki v delu predstavljajo vhodne podatke za Metodologijo Telekoma Slovenije, saj je pozitivno mnenje k le-temu predhodno že podala priznana revizorska ustanova.

Prepričani smo, da je opravljeni pregled skladnosti primerna podlaga za naše mnenje. Pregled skladnosti smo opravljali v času od 25.10.2007 do 07.01.2008.

Za pripravo sistema stroškovnega računovodstva LRIC za storitve družbe Telekom Slovenije, d.d. na trgu “Razvezanega dostopa do krajevne zanke in podzanke z namenom zagotavljanja širokopasovnih in govornih storitev” je odgovorno poslovodstvo družbe Telekom Slovenije, d.d. Naša naloga kot institucije, ki ji je družba Telekom Slovenije, d.d. poverila izvedbo omenjenega pregleda skladnosti je, da na podlagi opravljenega pregleda podamo mnenje o skladnosti z zgoraj citiranimi predpisi, ki urejajo to področje.

Ob upoštevanju obsega pregleda skladnosti menimo, da sistem stroškovnega računovodstva LRIC za storitve družbe Telekom Slovenije, d.d. na trgu »Razvezanega dostopa do krajevne zanke in podzanke z namenom zagotavljanja širokopasovnih in govornih storitev« v vseh pomembnih pogledih upošteva določbe predpisov, ki urejajo to področje, kot so opredeljeni v prvem odstavku tega poročila.

**KPMG Slovenija,**  
**podjetje za revidiranje, d.o.o.**



Marjan Mahnič, univ. dipl. ekon.

*pooblaščen revizor*

*direktor*  
**KPMG Slovenija, d.o.o.**

4

Ljubljana, 07.01.2008