

**Regulatorni finansijski izvještaji
za godinu koja se završava 31. decembra 2018.**

Podgorica, 27.jun 2019. godine

SADRŽAJ:

1.	ODGOVORNOST ZA REGULATORNE IZVJEŠTAJE	1
2.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
3.	RAČUN DOBITI I GUBITKA – PRISTUP I ORIGINACIJA MOBILNIH POZIVA	3
4.	RAČUN DOBITI I GUBITKA – TERMINACIJA MOBILNIH POZIVA	4
5.	RAČUN DOBITI I GUBITKA OSTALIH TRŽIŠTA	5
6.	RAČUN DOBITI I GUBITKA – MALOPRODAJA I OSTALO	6
7.	RAČUN DOBITI I GUBITKA – KONSOLIDOVANI	7
8.	IZVJEŠTAJ O PROSJEČNO ANGAŽOVANOM KAPITALU – PRISTUP I ORIGINACIJA MOBILNIH POZIVA	8
9.	IZVJEŠTAJ O PROSJEČNO ANGAŽOVANOM KAPITALU – PRISTUP I TERMINACIJA MOBILNIH POZIVA	8
10.	IZVJEŠTAJ O PROSJEČNO ANGAŽOVANOM KAPITALU – OSTALA TRŽIŠTA	10
11.	IZVJEŠTAJ O PROSJEČNO ANGAŽOVANOM KAPITALU – MALOPRODAJA I OSTALO.....	11
12.	IZVJEŠTAJ O PROSJEČNO ANGAŽOVANOM KAPITALU – KONSOLIDOVANI	11
13.	IZVJEŠTAJ O USKLADIVANJU – RAČUN DOBITI I GUBITKA – KONSOLIDOVANI.....	13
14.	IZVJEŠTAJ O JEDINIČNIM TROŠKOVIMA	15
15.	IZVJEŠTAJ O TRANSFERNIM NAKNADAMA	13

1. ODGOVORNOST ZA REGULATORNE IZVJEŠTAJE

1. Odgovornost za regulatorne finansijske izvještaje

Na osnovu važećeg crnogorskog Zakon o elektronskim komunikacijama "Službeni list Crne Gore, broj 40/2013" od 13.8.2013. god. i Metodologije računovodstvenog razdvajanja za mobilne telefonske mreže izdatim od strane Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost Crne Gore septembra 2011.godine, Rukovodstvo je dužno osigurati da regulatorni finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni u skladu sa obavezom računovodstvenog razdvajanja za mobilne telefonske mreže objavljenoj od strane Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost Crne Gore, tako da pružaju istinit i vjeran prikaz.

Rukovodstvo očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo trajnosti poslovanja pri izradi regulatornih finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Rukovodstva pri izradi regulatornih finansijskih izvještaja uključuju:

- osiguravanje usklađenosti ulaznih finansijskih podataka iz troškovnog modela sa revidiranim godišnjim regulatornim finansijskim izvještajima;
- osiguravanje usklađenosti računovodstvenog odvajanja sa Metodologijom Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost Crne Gore;
- osiguravanje ispravnosti troškovnog modela i njegove usklađenosti s Opisom u pripadajućoj dokumentaciji troškovnog računovodstva;
- osiguravanje pripreme regulatornih finansijskih izvještaja u skladu s principima regulatornog računovodstva: prioriteta, troškovne uzročnosti, objektivnosti i nediskriminacije, konzistentnosti primjene regulatornih računovodstvenih principa, korištenja Zakona o računovodstvu ("Sl. list CG", br. 052/16 od 09.08.2016), i ostale računovodstvene regulative Crne Gore i transparentnosti;
- utvrđivanje, vođenje i primjenu internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivni prikaz regulatornih finansijskih izvještaja;
- održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivni prikaz regulatornih finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prevare ili greške;
- odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- definisanje računovodstvenih procjena primjerenih postojećim okolnostima;
- osiguravanje razumnih i opreznih procjena;
- primjenjivanje važećih računovodstvenih standarda; i
- pripremu regulatornih finansijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Rukovodstvo je odgovorno za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje s prihvatljivom tačnošću odražavaju finansijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost s važećim crnogorskim Zakonom o računovodstvu (,,Sl. list CG", 052/16 od 09.08.2016.). Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine Društva i za preduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu regulatornih finansijskih izvještaja Društva koji se sastoje od regulatornih finansijskih izvještaja (račun dobiti i gubitka, izvještaj o prosječnom angažovanom kapitalu, izvještaji o usklađivanju, izvještaj o jediničnim troškovima), računovodstvene dokumentacije (koja uključuje računovodstvene principe, metode revalorizacije, opis troškovnog modela itd.) te dokument o metodologiji alokacije (detaljan opis alokacije u troškovnom modelu). Rukovodstvo je pripremilo regulatorne finansijske izvještaje skladno obavezama računovodstvenog razdvajanja objavljenoj od strane Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost Crne Gore. Rukovodstvo je odobrilo regulatorne finansijske izvještaje za izdavanje dana 28.06.2019.

Telenor d.o.o.
Rimski trg 4
81000 Podgorica
Montenegro
27.06.2019

Potpisano u ime Društva,

Izvršni direktor:

Branko Mitrović

Rukovodilac službe računovodstva

Bojan Čalasan



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O REGULATORNIM FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE

RUKOVODSTVU DRUŠTVA TELENOR DOO I AGENCIJI ZA ELEKTRONSKE KOMUNIKACIJE I POŠTANSKU DJELATNOST

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih regulatornih finansijskih izvještaja društva sa ograničenom odgovornošću „Telenor” Podgorica (u daljem tekstu „SMP operator“), koji se sastoje od regulatornih finansijskih izvještaja (račun dobiti i gubitka, izvještaj o prosječnom angažovanom kapitalu, izvještaj o usklađivanju, izvještaj o jediničnim troškovima, izjava o odgovornosti i izvještaj o transfernim naknadama), računovodstvene dokumentacije (koja uključuje principe, definicije, metode vrednovanja, opis troškovnog modela) i dokumentovanog opisa alokacije troškova (detaljan opis alokacije u troškovnom modelu bez stvarnih iznosa) na dan 31. decembra 2018. godine i za godinu tada završenu.

Po našem mišljenju, regulatorni finansijski izvještaji SMP operatora pružaju istinit i objektivian prikaz, po svim značajnim pitanjima, na dan 31. decembra 2018. godine i za godinu tada završenu, i pripremljeni su u skladu sa obavezom računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva objavljenom od strane Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost Crne Gore (u daljem tekstu: Agencija) i u skladu sa računovodstvenom dokumentacijom.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Crne Gore, obavezom računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva objavljenom od strane Agencije i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju regulatornih finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na SMP operatora u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju regulatornih finansijskih izvještaja u Crnoj Gori i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji regulatornih finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije regulatornih finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Ostala pitanja

Regulatorne finansijske izvještaju SMP operatora za godinu završenu 31. decembra 2017. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio mišljenje bez rezerve o tim izvještajima.

Odgovornost rukovodstva SMP operatora za regulatorne finansijske izvještaje

Rukovodstvo SMP operatora je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje regulatornih finansijskih izvještaja pripremljenih za regulatorne namjene i u formatu u skladu sa obavezom računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva objavljenom od strane Agencije. Rukovodstvo SMP operatora je odgovorno za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje se smatra da su relevantne za pripremu regulatornih finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevjere ili zbog grešaka u radu.

Odgovornosti revizora za reviziju regulatornih finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da regulatorni finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih iskaza.

Revizija uključuje obavljanje procedura u svrhu prikupljanja revizorskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u regulatornim finansijskim izvještajima. Izbor procedura zavisi od naše procjene, uključujući i procjenu rizika od materijalno značajnih grešaka u regulatornim finansijskim izvještajima nastalih bilo zbog pronevjere ili grešaka u radu. U procjeni rizika uzimamo u obzir interne kontrole, koje su relevantne za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje regulatornih finansijskih izvještaja, sa ciljem kreiranja odgovarajućih revizorskih procedura, ali ne i za svrhe izražavanja mišljenja o efektivnosti primijenjenih internih kontrola.

Revizija takođe obuhvata i ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvena politika i opravdanosti značajnih procjenjivanja, koje je rukovodstvo izvršilo, kao i ocjenu opšte prezentacije regulatornih finansijskih izvještaja.

Između ostalih, posebno su sprovedene i sljedeće revizorske procedure:

1. Ispitali smo usklađenost ulaznih finansijskih podataka iz troškovnog modela sa revidiranim regulatornim finansijskim izvještajima;
2. Ispitali smo usklađenost računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva sa Odlukom Agencije i
3. Ispitali smo da li je troškovni model ispravan i da li je u skladu da opisom u pripadajućoj dokumentaciji troškovnog računovodstva.

U Podgorici, 03.03.2020. godine

“Reviko“ doo Podgorica

Izvršni direktor

Svetomir Aković, Ovlašćeni revizor



3. RAČUN DOBITI I GUBITKA – PRISTUP I ORIGINACIJA MOBILNIH POZIVA
 Na bazi istorijskog (HCA) i tekućeg troškovnog računovodstva (CCA)
 za koju godinu se završila 31. decembra 2018. godine

	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA	% PROMJENA GODIŠNJE
	EUR po liniji	EUR po liniji	
PRIHODI			
Interna prodaja			
-usluge koje se pružaju i eksterno	4,677,184	5,256,395	-11.0%
-usluge koje se pružaju samo interno	-	-	
Eksterna prodaja	4,677,184	5,256,395	-11.0%
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	4,677,184	5,256,395	-11.0%
TROŠKOVI			
Troškovi prema drugim segmentima / uslugama	-	-	
Operativni troškovi			
- Održavanje	666,612	755,209	-11.7%
- Rezervni dijelovi	-	-	
- Rezervacije	-	-	
- Finansije i naplata	-	-	
- Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	-	
- Trošak marketinga	10,684	-	
- Trošak zaposlenih	307,230	329,426	-6.7%
- Amortizacija	1,251,629	1,854,433	-32.5%
- Trošak usluga	-	-	
- Troškovi finansiranja	-	-	
- Troškovi prodane robe	-	-	
- Troškovi interkonekcije	-	-	
- Troškovi rominga	-	-	
- Kliring troškovi	6,070	6,544	-7.2%
- Troškovi carine, specijacije, I transporta	11,590	11,232	3.2%
- Troškovi zakupa	540,168	472,108	14.4%
- Troškovi materijala	184,398	195,533	-5.7%
- Troškovi profesionalnih usluga	31,447	48,560	-35.2%
- Troškovi prema povezanim licima	131,870	187,026	-29.5%
- Troškovi IS distribucije	4,348	314	1284.7%
- Troškovi provizije	-	-	
- Troškovi sponzorstva I reprezentacija	169	230	-26.5%
- Troškovi osiguranja	1,625	1,607	1.1%
- Porez na imovinu	364,484	415,030	-12.2%
- Troškovi otpisa	1,550	2,030	-23.6%
- Otpis	19	24	-20.8%
- Ostali troškovi	71,575	254,832	-71.9%
Ukupno operativni troškovi (HCA osnova)	3,585,468	4,534,138	-20.9%
UKUPNO TROŠKOVI (HCA OSNOVA)	3,585,468	4,534,138	-20.9%
DOBIT (HCA osnova)	1,091,717	722,257	51.2%
Finansijski trosak, neto	-	-	
Dobitak/Gubitak prije poreza	1,091,717	722,257	51.2%
Porez na dobit	(81,856)	(60,747)	34.7%
Odloženi porez	(8,019)	6,085	-231.8%
USKLADJIVANJA PO CCA OSNOVI			
Zadržana dobit/gubitak	(512,047)	(681,020)	-24.8%
Dodatna Amortizacija	277,582	531,661	-47.8%
DOBIT CCA OSNOVA	767,376	518,236	48.1%

4. RAČUN DOBITI I GUBITKA – TERMINACIJA MOBILNIH POZIVA

Na bazi istorijskog (HCA) i tekućeg troškovnog računovodstva (CCA)
za koju godinu se završila 31. decembra 2018. godine

	TEKUĆA	PRETHODNA GODINA	% PROMJENA
	GODINA	GODINA	GODIŠNJE
	EUR po liniji	EUR po liniji	
PRIHODI			
Interna prodaja	-	-	-
- usluge koje se pružaju i eksterno	3,681,593	4,265,998	-13.7%
- usluge koje se pružaju samo interno	-	-	-
Eksterna prodaja	3,681,593	4,265,998	-13.7%
	7,973,763	9,013,334	-11.5%
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	11,655,356	13,279,332	-12.2%
TROŠKOVI			
Troškovi prema drugim segmentima / uslugama	-	-	-
Operativni troškovi	-	-	-
- Održavanje	682,855	778,211	-12.3%
- Rezervni dijelovi	-	-	-
- Rezervacije	-	-	-
- Finansije i naplata	-	-	-
- Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	-	-
- Trošak marketinga	-	-	-
- Trošak zaposlenih	10,938	-	-
- Amortizacija	315,838	341,953	-7.6%
- Trošak usluga	1,282,811	1,913,021	-32.9%
- Troškovi finansiranja	-	-	-
- Troškovi prodane robe	-	-	-
- Troškovi interkonekcije	-	-	-
- Troškovi rominga	-	-	-
- Kliring troškovi	6,245	6,798	-8.1%
- Troškovi carine, spedicije, i transporta	11,909	11,633	2.4%
- Troškovi zakupa	552,903	486,495	13.7%
- Troškovi materijala	188,804	201,611	-6.4%
- Troškovi profesionalnih usluga	32,250	50,134	-35.7%
- Troškovi prema povezanim licima	135,288	193,410	-30.1%
- Troškovi IS distribucije	4,451	326	1265.3%
- Troškovi provizije	-	-	-
- Troškovi sponzorstva i reprezentacija	343	238	44.1%
- Troškovi osiguranja	1,672	1,670	0.1%
- Troškovi licenci	373,077	427,678	-12.8%
- Porez na imovinu	1,594	2,108	-24.4%
- Troškovi otpisa	20	25	-20.0%
- Otpis	-	-	-
- Ostali troškovi	73,402	262,741	-72.1%
Ukupno operativni troškovi (HCA osnova)	3,674,401	4,678,052	-21.5%
UKUPNO TROŠKOVI (HCA OSNOVA)	3,674,401	4,678,052	-21.5%
DOBIT (HCA osnova)	7,980,955	8,601,280	-7.2%
Finansijski trosak, neto	23,094	13,626	69.5%
Dobitak/Gubitak prije poreza	8,004,049	8,614,906	-7.1%
Porez na dobit	(598,406)	(723,435)	-17.3%
Odloženi porez	(58,626)	72,464	-180.9%
USKLADJIVANJA PO CCA OSNOVI			
Zadržana dobit/gubitak	(524,914)	(701,732)	-25.2%
Dodatna Amortizacija	284,698	548,222	-48.1%
DOBIT CCA OSNOVA	7,106,801	7,810,425	-9.0%

5. RAČUN DOBITI I GUBITKA OSTALIH TRŽIŠTA

Na bazi istorijskog (HCA) i tekućeg troškovnog računovodstva (CCA)
za koju godinu se završila 31 decembra 2018. godine

	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA	% PROMJENA GODIŠNJE
	<i>EUR po liniji</i>	<i>EUR po liniji</i>	
PRIHODI			
Interna prodaja	3,745,659	3,085,066	21.4%
-usluge koje se pružaju i eksterno			
-usluge koje se pružaju samo interno	3,745,659	3,085,066	21.4%
Eksterna prodaja	7,061,317	7,517,720	-6.1%
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	10,806,976	10,602,786	1.9%
TROŠKOVI			
Troškovi prema drugim segmentima / uslugama	-	-	
Operativni troškovi			
- Održavanje	1,019,665	1,131,406	-9.9%
- Rezervni dijelovi			
- Rezervacije			
- Finansije i naplata			
- Vrijednosno usklađenje potraživanja			
- Trošak marketinga	20,471		
- Trošak zaposlenih	544,654	494,138	10.2%
- Amortizacija	1,604,403	2,251,283	-28.7%
- Trošak usluga			
- Troškovi finansiranja			
- Troškovi prodane robe			
- Troškovi interkonekcije			
- Troškovi rominga			
- Kliring troškovi	11,064	10,074	9.8%
- Troškovi carine, spedicije, I transporta	20,580	16,628	23.8%
- Troškovi zakupa	894,460	651,007	37.4%
- Troškovi materijala	293,675	246,285	19.2%
- Troškovi profesionalnih usluga	54,025	68,800	-21.5%
- Troškovi prema povezanim licima	228,102	271,229	-15.9%
- Troškovi IS distribucije	7,201	483	1390.9%
- Troškovi provizije			
- Troškovi sponzorstva I reprezentacija	424	321	32.1%
- Troškovi osiguranja	2,962	2,474	19.7%
- Troškovi licenci	622,476	613,825	1.4%
- Porez na imovinu	2,825	3,125	-9.6%
- Troškovi otpisa	35	36	-2.8%
- Otpis			
- Ostali troškovi	121,413	355,171	-65.8%
Ukupno operativni troškovi (HCA osnova)	5,448,434	6,116,285	-10.9%
UKUPNO TROŠKOVI (HCA OSNOVA)	5,448,434	6,116,285	-10.9%
DOBIT (HCA osnova)	5,358,542	4,486,501	19.4%
Finansijski trosak, neto	20,452	11,365	80.0%
Dobitak/Gubitak prije poreza	5,378,994	4,497,866	19.6%
Porez na dobit	(401,780)	(377,350)	6.5%
Odloženi porez	(39,362)	37,797	-204.1%
USKLADJIVANJA PO CCA OSNOVI			
Zadržana dobit/gubitak	(796,359)	(594,411)	34.0%
Dodatna Amortizacija	518,326	842,653	-38.5%
DOBIT CCA OSNOVA	4,659,819	4,406,555	5.7%

6. RAČUN DOBITI I GUBITKA – MALOPRODAJA I OSTALO

Na bazi istorijskog (HCA) i tekućeg troškovnog računovodstva (CCA)
za koju godinu se završila 31 decembra 2018. Godine

	TEKUĆA GODINA	PRETHONA GODINA	% PROMJENA GODIŠNJE
	<i>EUR po liniji</i>	<i>EUR po liniji</i>	
PRIHODI			
Interna prodaja	-	-	
-usluge koje se pružaju i eksterno	-	-	
-usluge koje se pružaju samo interno	-	-	
Eksterna prodaja	45,193,480	44,987,383	0.5%
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	45,193,480	44,987,383	0.5%
TROŠKOVI			
Troškovi prema drugim segmentima / uslugama	12,104,436	12,607,459	-4.0%
Operativni troškovi	-	-	
-Održavanje	1,305,331	951,831	37.1%
-Rezervni dijelovi	-	-	
-Rezervacije	-	-	
-Finansije i naplata	-	-	
-Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	-	
-Trošak marketinga	1,244,597	1,601,743	-22.3%
-Trošak zaposlenih	5,108,102	4,985,529	2.5%
-Amortizacija	2,181,748	1,695,044	28.7%
-Trošak usluga	-	-	
-Troškovi finansiranja	-	-	
-Ostali troškovi (Specificirano po stavkama)	8,819,865	8,731,521	1.0%
-Troškovi interkonekcije	9,416,641	10,603,715	-11.2%
-Troškovi rominga	1,392,102	1,886,526	-26.2%
-Kliring troškovi	128,200	115,061	11.4%
-Troškovi carine, spedicije, I transporta	221,544	159,326	39.1%
-Troškovi zakupa	267,683	349,359	-23.4%
-Troškovi ostalog materijala	273,524	290,707	-5.9%
-Troškovi profesionalnih usluga	949,708	583,975	62.6%
-Troškovi prema povezanim licima	1,373,011	1,632,951	-15.9%
-Troškovi IS distribucije	-	5,516	-100.0%
-Troškovi provizije	1,046,968	973,839	7.5%
-Sponzorstva I reprezentacija	154,158	89,808	71.7%
-Troškovi osiguranja	34,316	28,259	21.4%
-Troškovi licenci	(5,018)	5,794	-186.6%
-Porez na imovinu	32,730	35,686	-8.3%
-Troškovi otpisa	512,271	589,671	-13.1%
-Otpis	137,032	146,332	-6.4%
-Ostali troškovi	1,031,291	870,589	18.5%
Ukupno operativni troškovi (HCA osnova)	35,625,804	36,332,782	-1.9%
UKUPNO TROŠKOVI (HCA OSNOVA)	47,730,241	48,940,241	-2.5%
DOBIT (HCA osnova)	(2,536,761)	(3,952,858)	-35.8%
Finansijski trosak, neto	130,893	68,007	92.5%
Dobitak/Gubitak prije poreza	(2,405,868)	(3,884,851)	-38.1%
Porez na dobit	-	-	
Odloženi porez	-	-	
USKLADJIVANJA PO CCA OSNOVI			
Zadržana dobit/gubitak	(170,520)	73,148	-333.1%
Dodatna Amortizacija	409,626	466,668	-12.2%
DOBIT CCA OSNOVA	2,166,761	(3,345,035)	-35.2%

7. RAČUN DOBITI I GUBITKA – KONSOLIDOVANI
Na bazi istorijskog (HCA) i tekućeg troškovnog računovodstva (CCA)
za koju godinu se završila 31. decembra 2018. godine

	TEKUĆA GODINA	PRETHONA GODINA	% PROMJENA GODIŠNJE
	EUR po liniji	EUR po liniji	
PRIHODI			
Interna prodaja	12,104,436	12,607,459	-4.0%
-usluge koje se pružaju i eksterno	-	-	
-usluge koje se pružaju samo interno	12,104,436	12,607,459	-4.0%
Eksterna prodaja	60,228,560	61,518,437	-2.1%
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	72,332,996	74,125,896	-2.4%
TROŠKOVI			
Troškovi prema drugim segmentima / uslugama	12,104,436	12,607,459	-4.0%
Operativni troškovi	-	-	
-Održavanje	3,674,462	3,616,657	1.6%
-Rezervni dijelovi	-	-	
-Rezervacije	-	-	
-Finansije i naplata	-	-	
-Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	-	
-Trošak marketinga	-	-	
-Trošak zaposlenih	1,286,690	1,601,743	-19.7%
-Amortizacija	6,275,823	6,151,046	2.0%
-Trošak usluga	6,320,591	7,713,781	-18.1%
-Troškovi finansiranja	-	-	
-Ostali troškovi (Specificirano po stavkama)	8,819,865	8,731,521	1.0%
-Troškovi interkonekcije	9,416,641	10,603,715	-11.2%
-Troškovi rominga	1,392,102	1,886,526	-26.2%
-Kliring troškovi	151,579	138,477	9.5%
-Troškovi carine, spedicije, I transporta	265,623	198,819	33.6%
-Troškovi zakupa	2,255,214	1,958,969	15.1%
-Troškovi ostalog materijala	940,402	934,136	0.7%
-Troškovi profesionalnih usluga	1,067,430	751,469	42.0%
-Troškovi prema povezanim licima	1,868,271	2,284,616	-18.2%
-Troškovi IS distribucije	16,000	6,639	141.0%
-Troškovi provizije	1,046,968	973,839	7.5%
-Sponzorstva I reprezentacija	155,094	90,597	71.2%
-Troškovi osiguranja	40,574	34,010	19.3%
-Troškovi licenci	1,355,020	1,462,327	-7.3%
-Porez na imovinu	38,699	42,949	-9.9%
-Troškovi otpisa	512,346	589,756	-13.1%
-Otpis	137,032	146,332	-6.4%
-Ostali troškovi	1,297,681	1,743,333	-25.6%
Ukupno operativni troškovi (HCA osnova)	48,334,107	51,661,257	-6.4%
UKUPNO TROŠKOVI (HCA OSNOVA)	60,438,544	64,268,716	-6.0%
DOBIT (HCA osnova)	11,894,453	9,857,180	20.7%
Finansijski trosak, neto	174,439	92,998	87.6%
Dobitak/Gubitak prije poreza	11,068,892	9,950,178	21.3%
Porez na dobit	(1,082,042)	(1,161,532)	-6.8%
Odloženi porez	(106,007)	116,346	-191.1%
USKLADJIVANJA PO CCA OSNOVI			
Zadržana dobit/gubitak	(2,003,840)	(1,904,015)	5.2%
Dodatna Amortizacija	1,490,233	2,389,205	-37.6%
DOBIT CCA OSNOVA	10,367,236	9,390,182	10.4%

8. IZVJEŠTAJ O PROSJEČNO ANGAŽOVANOM KAPITALU – PRISTUP I ORIGINACIJA MOBILNIH POZIVA

	TEKUĆA GODINA <i>EUR po liniji</i>	PRETHODNA GODINA <i>EUR po liniji</i>	% PROMJENA GODIŠNJE
PRIHODI			
Interna prodaja	4,677,184	5,256,395	-11.0%
-usluge koje se pružaju i eksterno	-	-	
-usluge koje se pružaju samo interno	4,677,184	5,256,395	-11.0%
Eksterna prodaja	-	-	
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	4,677,184	5,256,395	-11.0%
TROŠKOVI			
Troškovi prema drugim segmentima / uslugama	-	-	
Operativni troškovi	-	-	
- Održavanje	666,612	755,209	-11.7%
- Rezervni dijelovi	-	-	
- Rezervacije	-	-	
- Finansije i naplata	-	-	
- Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	-	
- Trošak marketinga	10,684	-	
- Trošak zaposlenih	307,230	329,426	-6.7%
- Amortizacija	1,251,629	1,854,433	-32.5%
- Trošak usluga	-	-	
- Troškovi finansiranja	-	-	
- Troškovi prodane robe	-	-	
- Troškovi interkonekcije	-	-	
- Troškovi rovinga	-	-	
- Kliring troškovi	6,070	6,544	-7.2%
- Troškovi carine, specijacije, I transporta	11,590	11,232	3.2%
- Troškovi zakupa	540,168	472,108	14.4%
- Troškovi materijala	184,398	195,533	-5.7%
- Troškovi profesionalnih usluga	31,447	48,560	-35.2%
- Troškovi prema povezanim licima	131,870	187,026	-29.5%
- Troškovi IS distribucije	4,348	314	1284.7%
- Troškovi provizije	-	-	
- Troškovi sponzorstva I reprezentacija	169	230	-26.5%
- Troškovi osiguranja	1,625	1,607	1.1%
- Troškovi licenci	364,484	415,030	-12.2%
- Porez na imovinu	1,550	2,030	-23.6%
- Troškovi otpisa	19	24	-20.8%
- Otpis	-	-	
- Ostali troškovi	71,575	254,832	-71.9%
Ukupno operativni troškovi (HCA osnova)	3,585,468	4,534,138	-20.9%
UKUPNO TROŠKOVI (HCA OSNOVA)	3,585,468	4,534,138	-20.9%
DOBIT (HCA osnova)	1,091,717	722,257	51.2%
Finansijski trosak, neto	-	-	
Dobitak/Gubitak prije poreza	1,091,717	722,257	51.2%
Porez na dobit	(81,856)	(60,747)	34.7%
Odloženi porez	(8,019)	6,085	-231.8%
Zadržana dobit/gubitak	(512,047)	(681,020)	-24.8%
Dodatna Amortizacija	277,582	531,661	-47.8%
DOBIT CCA OSNOVA	767,376	518,236	48.1%
POVRAT NA PROSJEČNO ANGAŽOVANI KAPITAL	10.17%	8.83%	
POVRAT NA PRIHOD OD PRODAJE	16.41%	9.86%	

9. IZVJEŠTAJ O PROSJEČNO ANGAŽOVANOM KAPITALU – TERMINACIJA MOBILNIH POZIVA

	TEKUĆA GODINA <i>EUR po liniji</i>	PRETHODNA GODINA <i>EUR po liniji</i>	% PROMJENA GODIŠNJE
PRIHODI			
Interna prodaja	3,681,593	4,265,998	-13.7%
-usluge koje se pružaju i eksterno	-	-	
-usluge koje se pružaju samo interno	3,681,593	4,265,998	-13.7%
Eksterna prodaja	7,973,763	9,013,334	-11.5%
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	11,655,356	13,279,332	-12.2%
TROŠKOVI			
Troškovi prema drugim segmentima / uslugama	-	-	
Operativni troškovi			
- Održavanje	682,855	778,211	-12.3%
- Rezervni dijelovi	-	-	
- Rezervacije	-	-	
- Finansije i naplata	-	-	
- Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	-	
- Trošak marketinga	10,938	-	
- Trošak zaposlenih	315,838	341,953	-7.6%
- Amortizacija	1,282,811	1,913,021	-32.9%
- Trošak usluga	-	-	
- Troškovi finansiranja	-	-	
- Troškovi prodane robe	-	-	
- Troškovi interkonekcije	-	-	
- Troškovi rominga	-	-	
- Kliring troškovi	6,245	6,798	-8.1%
- Troškovi carine, spedicije, i transporta	11,909	11,633	2.4%
- Troškovi zakupa	552,903	486,495	13.7%
- Troškovi materijala	188,804	201,611	-6.4%
- Troškovi profesionalnih usluga	32,250	50,134	-35.7%
- Troškovi prema povezanim licima	135,288	193,410	-30.1%
- Troškovi IS distribucije	4,451	326	1265.3%
- Troškovi provizije	-	-	
- Troškovi sponzorstva i reprezentacija	343	238	44.1%
- Troškovi osiguranja	1,672	1,670	0.1%
- Troškovi licenci	373,077	427,678	-12.8%
- Porez na imovinu	1,594	2,108	-24.4%
- Troškovi otpisa	20	25	-20.0%
- Otpis	-	-	
- Ostali troškovi	73,402	262,741	-72.1%
Ukupno operativni troškovi (HCA osnova)	3,674,401	4,678,052	-21.5%
UKUPNO TROŠKOVI (HCA OSNOVA)	3,674,401	4,678,052	-21.5%
DOBIT (HCA osnova)	7,980,955	8,601,280	-7.2%
Finansijski trosak, neto	23,094	13,626	69.5%
Dobitak/Gubitak prije poreza	8,004,049	8,614,906	-7.1%
Porez na dobit	(598,406)	(723,435)	-17.3%
Odloženi porez	(58,626)	72,464	-180.9%
USKLADJIVANJA PO CCA OSNOVI			
Zadržana dobit/gubitak	(524,914)	(701,732)	-25.2%
Dodatna Amortizacija	284,698	548,222	-48.1%
DOBIT CCA OSNOVA	7,106,801	7,810,425	-9.0%
POVRAT NA PROSJEČNO ANGAŽOVANI KAPITAL	94.17%	129.47%	
POVRAT NA PRIHOD OD PRODAJE	60.97%	58.82%	

10. IZVJEŠTAJ O PROSJEČNO ANGAŽOVANOM KAPITALU – OSTALA TRŽIŠTA

	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA	% PROMJENA GODIŠNJE
	<i>EUR po liniji</i>	<i>EUR po liniji</i>	
PRIHODI			
Interna prodaja	3,745,659	3,085,066	21.4%
-usluge koje se pružaju i eksterno	-	-	
-usluge koje se pružaju samo interno	3,745,659	3,085,066	21.4%
Eksterna prodaja	7,061,317	7,517,720	-6.1%
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	10,806,976	10,602,786	1.9%
TROŠKOVI			
Troškovi prema drugim segmentima / uslugama	-	-	
Operativni troškovi			
- Održavanje	1,019,665	1,131,406	-9.9%
- Rezervni dijelovi	-	-	
- Rezervacije	-	-	
- Finansije i naplata	-	-	
- Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	-	
- Trošak marketinga	20,471	-	
- Trošak zaposlenih	544,654	494,138	10.2%
- Amortizacija	1,604,403	2,251,283	-28.7%
- Trošak usluga	-	-	
- Troškovi finansiranja	-	-	
- Troškovi prodane robe	-	-	
- Troškovi interkonekcije	-	-	
- Troškovi rominga	-	-	
- Kliring troškovi	11,064	10,074	9.8%
- Troškovi carine, spedicije, I transporta	20,580	16,628	23.8%
- Troškovi zakupa	894,460	651,007	37.4%
- Troškovi materijala	293,675	246,285	19.2%
- Troškovi profesionalnih usluga	54,025	68,800	-21.5%
- Troškovi prema povezanim licima	228,102	271,229	-15.9%
- Troškovi IS distribucije	7,201	483	1390.9%
- Troškovi provizije	-	-	
- Troškovi sponzorstva I reprezentacija	424	321	32.1%
- Troškovi osiguranja	2,962	2,474	19.7%
- Troškovi licenci	622,476	613,825	1.4%
- Porez na imovinu	2,825	3,125	-9.6%
- Troškovi otpisa	35	36	-2.8%
- Otpis	-	-	
- Ostali troškovi	121,413	355,171	-65.8%
Ukupno operativni troškovi (HCA osnova)	5,448,434	6,116,285	-10.9%
UKUPNO TROŠKOVI (HCA OSNOVA)	5,448,434	6,116,285	-10.9%
DOBIT (HCA osnova)	5,358,542	4,486,501	19.4%
Finansijski trosak, neto	20,452	11,365	80.0%
Dobitak/Gubitak prije poreza	5,378,994	4,497,866	19.6%
Porez na dobit	(401,780)	(377,350)	6.5%
Odloženi porez	(39,362)	37,797	-204.1%
USKLADJIVANJA PO CCA OSNOVI			
Zadržana dobit/gubitak	(796,359)	(594,411)	34.0%
Dodatna Amortizacija	518,326	842,653	-38.5%
DOBIT CCA OSNOVA	4,659,819	4,406,555	5.7%
POVRAT NA PROSJEČNO ANGAZOVANI KAPITAL	65.86%	61.75%	
POVRAT NA PRIHOD OD PRODAJE	43.12%	41.56%	

11. **IZVJEŠTAJ O PROSJEČNO ANGAŽOVANOM KAPITALU – MALOPRODAJA I OSTALO**

	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA	% PROMJENA GODIŠNJE
	EUR po liniji	EUR po liniji	
PRIHODI			
Interna prodaja	-	-	
-usluge koje se pružaju i eksterno	-	-	
-usluge koje se pružaju samo interno	-	-	
Eksterna prodaja	45,193,480	44,987,383	0.5%
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	45,193,480	44,987,383	0.5%
TROŠKOVI			
Troškovi prema drugim segmentima / uslugama	12,104,436	12,607,459	-4.0%
Operativni troškovi			
-Održavanje	1,305,331	951,831	37.1%
-Rezervni dijelovi	-	-	
-Rezervacije	-	-	
-Finansije i naplata	-	-	
-Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	-	
-Trošak marketinga	1,244,597	1,601,743	-22.3%
-Trošak zaposlenih	5,108,102	4,985,529	2.5%
-Amortizacija	2,181,748	1,695,044	28.7%
-Trošak usluga	-	-	
-Troškovi finansiranja	-	-	
-Ostali troškovi (Specificirano po stavkama)	8,819,865	8,731,521	1.0%
-Troškovi interkonekcije	9,416,641	10,603,715	-11.2%
-Troškovi rominga	1,392,102	1,886,526	-26.2%
-Kliring troškovi	128,200	115,061	11.4%
-Troškovi carine, spedicije, i transporta	221,544	159,326	39.1%
-Troškovi zakupa	267,683	349,359	-23.4%
-Troškovi ostalog materijala	273,524	290,707	-5.9%
-Troškovi profesionalnih usluga	949,708	583,975	62.6%
-Troškovi prema povezanim licima	1,373,011	1,632,951	-15.9%
-Troškovi IS distribucije	-	5,516	-100.0%
-Troškovi provizije	1,046,968	973,839	7.5%
-Sponzorstva i reprezentacija	154,158	89,808	71.7%
-Troškovi osiguranja	34,316	28,259	21.4%
-Troškovi licenci	(5,018)	5,794	-186.6%
-Porez na imovinu	32,730	35,686	-8.3%
-Troškovi otpisa	512,271	589,671	-13.1%
-Otpis	137,032	146,332	-6.4%
-Ostali troškovi	1,031,291	870,589	18.5%
Ukupno operativni troškovi (HCA osnova)	35,625,804	36,332,782	-1.9%
UKUPNO TROŠKOVI (HCA OSNOVA)	47,730,241	48,940,241	-2.5%
DOBIT (HCA osnova)	(2,536,761)	(3,952,858)	-35.8%
Finansijski trosak, neto	130,893	68,007	92.5%
Dobitak/Gubitak prije poreza	(2,405,868)	(3,884,851)	-38.1%
Porez na dobit	-	-	
Odloženi porez	-	-	
USKLADJIVANJA PO CCA OSNOVI			
Zadržana dobit/gubitak	(170,520)	73,148	-333.1%
Dodatna Amortizacija	409,626	466,668	-12.2%
DOBIT CCA OSNOVA	2,166,761	(3,345,035)	-35.2%
POVRAT NA PROSJEČNO ANGAŽOVANI KAPITAL	-19.21%	-76.45%	
POVRAT NA PRIHOD OD PRODAJE	-4.79%	-7.44%	

12. IZVJEŠTAJ O PROSJEČNO ANGAŽOVANOM KAPITALU – KONSOLIDOVANI

	TEKUĆA GODINA <i>EUR po liniji</i>	PRETHDNA GODINA <i>EUR po liniji</i>	% PROMJENA GODIŠNJE
PRIHODI			
Interna prodaja	12,104,436	12,607,459	-4.0%
-usluge koje se pružaju i eksterno	-	-	
-usluge koje se pružaju samo interno	12,104,436	12,607,459	-4.0%
Eksterna prodaja	60,228,560	61,518,437	-2.1%
UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE	72,332,996	74,125,896	-2.4%
TROŠKOVI			
Troškovi prema drugim segmentima / uslugama	12,104,436	12,607,459	-4.0%
Operativni troškovi			
-Održavanje	3,674,462	3,616,657	1.6%
-Rezervni dijelovi	-	-	
-Rezervacije	-	-	
-Finansije i naplata	-	-	
-Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	-	
-Trošak marketinga	1,286,690	1,601,743	-19.7%
-Trošak zaposlenih	6,275,823	6,151,046	2.0%
-Amortizacija	6,320,591	7,713,781	-18.1%
-Trošak usluga	-	-	
-Troškovi finansiranja	-	-	
-Ostali troškovi (Specificirano po stavkama)	8,819,865	8,731,521	1.0%
-Troškovi interkonekcije	9,416,641	10,603,715	-11.2%
-Troškovi rominga	1,392,102	1,886,526	-26.2%
-Kliring troškovi	151,579	138,477	9.5%
-Troškovi carine, spedicije, I transporta	265,623	198,819	33.6%
-Troškovi zakupa	2,255,214	1,958,969	15.1%
-Troškovi ostalog materijala	940,402	934,136	0.7%
-Troškovi profesionalnih usluga	1,067,430	751,469	42.0%
-Troškovi prema povezanim licima	1,868,271	2,284,616	-18.2%
-Troškovi IS distribucije	16,000	6,639	141.0%
-Troškovi provizije	1,046,968	973,839	7.5%
-Sponzorstva I reprezentacija	155,094	90,597	71.2%
-Troškovi osiguranja	40,574	34,010	19.3%
-Troškovi licenci	1,355,020	1,462,327	-7.3%
-Porez na imovinu	38,699	42,949	-9.9%
-Troškovi otpisa	512,346	589,756	-13.1%
-Otpis	137,032	146,332	-6.4%
-Ostali troškovi	1,297,681	1,743,333	-25.6%
Ukupno operativni troškovi (HCA osnova)	48,334,107	51,661,257	-6.4%
UKUPNO TROŠKOVI (HCA OSNOVA)	60,438,544	64,268,716	-6.0%
DOBIT (HCA osnova)	11,894,453	9,857,180	20.7%
Finansijski trosak, neto	174,439	92,998	87.6%
Dobitak/Gubitak prije poreza	12,068,892	9,950,178	21.3%
Porez na dobit	(1,082,042)	(1,161,532)	-6.8%
Odloženi porez	(106,007)	116,346	-191.1%
USKLADJIVANJA PO CCA OSNOVI			
Zadržana dobit/gubitak	(2,003,840)	(1,904,015)	5.2%
Dodatna Amortizacija	1,490,233	2,389,205	-37.6%
DOBIT CCA OSNOVA	10,367,236	9,390,182	10.4%
POVRAT NA PROSJEČNO ANGAŽOVANI KAPITAL	29.71%	39.13%	
POVRAT NA PRIHOD OD PRODAJE	14.33%	12.67%	



14. IZVJEŠTAJ O JEDINIČNIM TROŠKOVIMA

Jedinični trošak mrežnih komponenti

Ruting matrica	Jedinični trošak usluge EUR/100	Priprema lokacije i stubova	MSC / MSS / MGW			Prenos	SMSC		Core podataka		Wimax	HLR	Billing		Maloprodaja i ostalo	
			BSS pozivi	BSS podaci	NC3		NC4	NC5	NC6	NC7			NC8	NC9	NC10	NC11
		NC1	NC2	NC3	NC4	NC5	NC6	NC7	NC8	NC9	NC10	NC11	NC12	NC13		
Usluge																
Pozivi u mreži (originacija)	0.71	0.13	0.48	0.00	0.02	0.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozivi u mreži (terminacija)	0.71	0.13	0.48	0.00	0.02	0.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Originacija poziva	0.74	0.13	0.48	0.00	0.05	0.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Terminacija poziva	0.74	0.13	0.48	0.00	0.05	0.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Podaci	0.05	0.01	0.00	0.02	0.00	0.01	0.00	0.00	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SMS u mreži (originacija)	0.02	0.00	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SMS u mreži (terminacija)	0.02	0.00	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SMS originacija	0.02	0.00	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SMS terminacija	0.02	0.00	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MMS u mreži	39.67	0.18	0.00	0.42	0.00	0.11	0.00	38.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MMS originacija	39.31	0.09	0.00	0.21	0.00	0.06	0.00	38.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MMS terminacija	39.31	0.09	0.00	0.21	0.00	0.06	0.00	38.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



15. IZVJEŠTAJ O TRANSFERNIM NAKNADAMA
za godinu koje se završila 31. decembra 2018.

MALOPRODAJNA USLUGA (ili ostalo)	VELEPRODAJNA USLUGA	ODREĐIVANJE NAKNADE	JEDINICA ODREĐIVANJE NAKNADE	KOLIČINA USLUGA	UKUPNO
Pozivi u mreži	Pozivi u mreži (originacija) Pozivi u mreži (terminacija)	LRIC model LRIC model	0.71 0.71	516,179,831 516,179,831	3,664,877 3,664,877
Odlazni pozivi	Odlazni pozivi	LRIC model	0.74	115,074,001	851,548
Dolazni pozivi	Dolazni pozivi	n/a	-	-	n/a
Međunarodni pozivi	Odlazni međunarodni pozivi Dolazni međunarodni pozivi	LRIC model n/a	0.74 -	18,045,418 -	133,536 n/a
SMS u mreži	SMS u mreži (originacija) SMS u mreži (terminacija)	LRIC model LRIC model	0.02 0.02	83,579,159 83,579,159	16,716 16,716
Odlazni SMS Dolazni SMS	Odlazni SMS Dolazni SMS	LRIC model n/a	0.02 -	52,539,999 -	10,508 n/a
MMS u mreži Odlazni MMS Dolazni MMS	MMS u mreži (originacija) Odlazni MMS Dolazni MMS	LRIC model LRIC model LRIC model	39.67 39.31 39.31	77,327 41,906 36,923	30,676 16,473 14,514
Podaci	Podaci	LRIC model	0.05	7,367,992,319	3,683,996
TOTAL FOR SERVICE 1					12,104,436

TELENOR DOO

**PRILOZI UZ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG
REVIZORA O REGULATORNIM FINANSIJSKIM
IZVJEŠTAJIMA ZA 2018. GODINU**

TELENOR DOO
Podgorica

Predmet: Prilozi uz Izvještaj nezavisnog revizora o regulatornim finansijskim izvještajima

Društvo za reviziju i konsalting „Reviko“ doo iz Podgorice (u daljem tekstu: Reviko) angažovano je da sačini izvještaj o reviziji sa mišljenjem o regulatornim finansijskim izvještajima društva Telenor doo, Podgorica (u daljem tekstu: Društvo) za godinu koja se završava 31.12.2018.godine. Regulatorni finansijski izvještaji se sastoje od regulatornih finansijskih izvještaja (račun dobiti i gubitka, izvještaj o prosječnom angažovanom kapitalu, izvještaj o usklađivanju, izvještaj o jediničnim troškovima, izjava o odgovornosti i izvještaj o transfernim naknadama), računovodstvene dokumentacije (koja uključuje principe, definicije, metode vrednovanja, opis troškovnog modela) i dokumentovanog opisa alokacije troškova (detaljan opis alokacije u troškovnom modelu bez stvarnih iznosa), jednim imenom „Regulatorni finansijski izvještaji“.

Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost je u oktobru 2012.godine propisala Metodologiju računovodstvenog razdvajanja za mobilne telefonske mreže, kojom je između ostalog u tački 2.6 pomenute Metodologije navedeno da pored Izvještaja nezavisnog revizora, ovlašćeni revizor mora izdati i sledeće priloge:

- sve identifikovane nepravilnosti,
- preporuke revizora i
- detaljan opis korišćene metode kontrole.

Shodno navedenom, dostavljamo Vam navedene priloge.

S poštovanjem,

U Podgorici, 03.03.2020. godine

„Reviko“ doo Podgorica
Izvršni direktor
Svetomir Aković, Ovlašćeni revizor

A circular blue stamp for "REVIKO" doo Podgorica is overlaid with a handwritten signature in blue ink. The stamp contains the text "Društvo za reviziju i konsalting", "REVIKO" in large letters, and "PODGORICA".

- Prilog 1- Identifikovane nepravilnosti;
- Prilog 2-Preporuke revizora i
- Prilog 3- Detaljan opis korišćene metode kontrole

TELENOR DOO
Podgorica

PRILOG 1: Identifikovane nepravilnosti

Identifikovane nepravilnosti tokom vršenja revizije regulatornih izvještaja društva Telenor doo, Podgorica za 2018. godinu:

1	Obračun bruto troška zamjene (GRC)
Nalaz Prilikom kontrole metode vrednovanja grupe osnovnih sredstava Base Station-BTS/NodeB/eNodeB i obračuna bruto troška zamjene (GRC) za ova sredstva, utvrđeno je da su se prilikom obračuna uzimali u obzir i podaci o osnovnim sredstvima čija je neto sadašnja vrijednost (NBV) jednaka nuli, odnosno koja su u cjelosti amortizovana. Međutim, Dokumentom o metodi alokacije (DMA) predviđeno je da se vrednovanje imovine vrši odabranom metodom i to samo imovine čija je NBV pozitivna.	
Status nepravilnosti Nakon što smo obavijestili rukovodstvo o ovom nalazu, identifikovana nepravilnost je ispravljena.	

2	Alokacija neto troška zamjene (NRC) na poslovne jedinice (PJ)
Nalaz Prilikom kontrole alokacije neto troškova zamjene (NRC) na poslovne jedinice (PJ) izostavljena je vrijednost mrežnog elementa AM_ME52 (nije obuhvaćena formulom za preračun).	
Status nepravilnosti Nakon što smo obavijestili rukovodstvo o ovom nalazu, identifikovana nepravilnost je ispravljena.	

TELENOR DOO
Podgorica

PRILOG 2: Preporuke revizora

1	Način vrednovanja specifičnih nabavki (nabavki velikih vrijednosti)
<p>Nalaz</p> <p>Prilikom nabavki velikih vrijednosti Društvo ostvaruje značajne popuste kod dobavljača obzirom na poziciju na tržištu i vrijednost nabavki. U 2017.godini je Društvo ostvarilo veliki popust prilikom nabavki opreme za sve bazne stanice na teritoriji Crne Gore. Dokumentom o metodi alokacije za vrednovanje nakon početnog priznavanja ove imovine predviđena je MEA/Absolute metoda, koja podrazumijeva da se imovina vrednuje po cijenama poznatim na tržištu za sredstva iste ili slične karakteristike i starosti.</p>	
<p>Preporuka</p> <p>Obzirom da se ostvaruju veoma značajni popusti prilikom nabavki velikih vrijednosti, pogotovo kod specifične vrste opreme koju koristi Društvo, kao i da su značajna odstupanja u cijenama ukoliko se vrednuje određena imovina po pojedinačnim cijenama na tržištu, potrebno je preispitati postojeći način vrednovanja ove imovine. Smatramo korisnim da rukovodstvo razmotri da takvu imovinu vrednuje po istorijskom trošku i da u tom dijelu dopuni Dokument o metodi alokacije (DMA), uz saglasnost Agencije za elektronske medije i poštansku djelatnost. Ovo iz razloga što smatramo da će Društvo u budućnosti uvijek biti u prilici da ostvari značajne popuste prilikom nabavke specifične opreme velikih vrijednosti imajući u vidu njegovo učešće i značaj na lokalnom tržištu kao SMP operatora.</p>	

PRILOG 3: Detaljan opis korišćene metode kontrole

Izbor procedura koje smo koristili tokom revizije zavisi od naše procjene, uključujući i procjenu rizika od materijalno značajnih grešaka u regulatornim finansijskim izvještajima nastalih bilo zbog pronevjere ili grešaka u radu.

Tokom revizije regulatornih finansijskih izvještaja Društva, sproveli smo sledeće revizorske procedure:

- Uporedili smo iznose iskazane u regulatornim finansijskim izvještajima za 2018.godinu (kolone koje se odnose na prethodnu godinu) sa iznosima iskazanim na pozicijama u regulatornim finansijskim izvještajima za 2017. godinu;
- Uporedili smo iznose odgovarajućih vrsta troškova (OPEX troškovi, troškova zaposlenih i troškova amortizacije) i prihoda iskazanih u Modelu troškovnog računovodstva Društva (u daljem tekstu: Model) sa odgovarajućim pozicijama u statutarim finansijskim iskazima Društva za 2018.godinu;
- Uporedili smo procentualne iznose alokacije troškova svih zaposlenih na mrežne elemente (ME) u 2018. godini sa procentima alokacije troškova istih zaposlenih na mrežne elemente u 2017.godini;
- Metodom uzorkovanja smo izvršili provjeru alokacije troškova zarada pojedinih zaposlenih na ME i na poslovne jedinice (PJ).
- Izvršili smo poređenje i provjeru načina alokacije troškova i prihoda u Modelu iz 2018.godine sa Modelom iz 2017.godine;
- Uporedili smo iznose nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i neto sadašnje vrijednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme korišćenih u Modelu sa odgovarajućim iznosima u registru osnovnih sredstava, kao i sa iznosima iskazanim u statutarim finansijskim iskazima Društva sa stanjem na dan 31.12.2018. godine;
- Uporedili smo metode vrednovanja pojedinih kategorija osnovnih sredstava (SAPI, HCA, MEA/Absolute) koje su korišćene u Modelu sa predviđenim metodama vrednovanja tih sredstava u Dokumentu o metodi alokacije (DMA);
- Metodom izabranog slučajnog uzorka smo izvršili provjeru obračuna bruto i neto troška zamjene (GRC i NRC) za sredstva vrednovana po SAPI, HCA i MEA/Absolute metodi;
- Izvršili smo provjeru podataka i cijena korišćenih prilikom vrednovanja osnovnih sredstava po MEA/Absolute metodi;
- Testirali smo da li se prilikom vrednovanja sredstava i izračunavanja Bruto troška zamjene (GRC) i Neto troška zamjene (NRC) koriste podaci samo za osnovna sredstva čija je pozitivna neto sadašnja vrijednost (NBV);
- Izvršili smo provjeru tačnosti izvora finansijskih podataka koji su korišćeni u Modelu sa podacima iz glavne knjige, Billing sistema i Data warehouse sistema;
- Izvršili smo provjeru ponderisane prosječne cijene kapitala (WACC) koja je korišćena u Modelu;
- Uporedili smo obračun obrtnog kapitala sa podacima o tekućim sredstvima i tekućim obavezama u okviru statutarim finansijskih iskaza;

- Ispitali smo uskladenost Regulatornog računovodstvenog dokumenta (RD) i Dokumenta o metodi alokacije (DMA) sa Metodologijom računovodstvenog razdvajanja za mobilne telefonske mreže usvojene Odlukom Agencije iz oktobra 2012.godine.
- Na osnovu metode slučajnog uzorka smo izvršili testiranje alokacije pojedinih poslovnih rashoda po ME i PJ;
- Uporedili smo iznos prihoda u Modelu sa prihodima u statutarnim finansijskim iskazima;
- Uporedili smo podatke o saobraćaju koji su korišćeni u Modelu sa podacima iz Billing sistema. Takođe, provjerili smo tačnost preračuna podataka o saobraćaju u ekvivalentne minute primjenom faktora konverzije;
- Izvršili smo provjeru tačnosti obračuna transfernih naknada;