

ZNALECKÝ POSUDEK

4 969-15-2016

Ověření vstupních a výstupních údajů a hodnot,
vykázaných v rámci Výkazu oddělené evidence
nákladů a výnosů pro Český telekomunikační úřad
za období roku 2015

Objednatel

T-Mobile Czech Republic a.s.
Praha 4, Tomíčková 2144/1, IČ 64 94 96 81

Zpracovatel

Česká znalecká, a. s.
Hradec Králové, Nezvalova 423, IČ 25 26 01 38

Osvědčení

Znalecký ústav tímto **osvědčuje**, že

1. V současné době **nemá** a ani v budoucnosti **nebude** mít prospěch z podnikání, které je předmětem zpracovaného znaleckého posudku. Odměna za provedený znalecký posudek nezávisí na dosažených závěrech nebo odhadnutých hodnotách.
2. Zpracovaný znalecký posudek **zohledňuje** všechny nám známé skutečnosti, které by mohly ovlivnit dosažené závěry nebo posuzované hodnoty.
3. Znalecký posudek je zpracován s **vědomím následků** vědomě nepravdivého znaleckého posudku ve smyslu **1)** § 346 zákona č. 40/2009 Sb. trestní zákoník, **2)** § 110a zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád) a **3)** § 127a zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, v platném znění.

Hradec Králové **19. srpna 2016**

Dr. Ing. Vítězslav **H á l e k**, MBA, Ph.D.
statutární ředitel

3. Shrnutí a závěrečný výrok

V předcházející kapitole č. 2 tohoto znaleckého posudku byl uveden **naš postup** a zjištěné skutečnosti při **ověřování** vstupních a výstupních hodnot ALOKAČNÍHO MODELU a jeho výstupů ve formě tabulek dle dokumentu **OOP4**.

V rámci našeho ověřování jsme **vycházeli** také z **Osvědčení společnosti Deloitte Advisory s.r.o.** ze dne 26. června 2007 **o souladu** kalkulačního modelu společnosti T-Mobile Czech Republic a.s. s Opatřením obecné povahy č. **OOP/4/03.2006**, vydaném Českým telekomunikačním úřadem dne 8. března 2006, především z potvrzení, že **ALOKAČNÍ MODEL** pracuje metodicky správně.

Naše zkoumání a šetření jsme **provedli** u **výběrových hodnot** na vstupu, především zda odpovídají vykazovaným údajům ve statutárním výkazu zisků a ztrát, případně analytické účetní evidenci, a také na výstupu, především v rámci vykazovaných hodnot v jednotlivých tabulkách podle **OOP4**.

V rámci našeho zkoumání vstupních a výstupních hodnot ALOKAČNÍHO MODELU **jsme nezjistili** žádný případ, kde by vstupní hodnoty **neodpovídaly** hodnotám za účetní období roku **2015** a ani případ, kde by číselné hodnoty vykazovaných výsledků **nebyly správné**. K tomuto závěru **správnosti** jednotlivých výsledků nás vede nejen ověření, že dílčí výsledky či hodnoty v jejich agregovanější podobě **odpovídají** agregovaným hodnotám dle statutárního výkazu či analytické účetní evidence, ale také **možnost rozkladu** agregovanějších hodnot dle jednotlivých postupů (alokací, přiřazování nákladů apod.) až na konkrétní jednotlivé vstupní hodnoty.

Hradec Králové **19. srpna 2016**

Dr. Ing. Vítězslav **H á l e k**, MBA, Ph.D.
statutární ředitel