

**Připomínky k návrhu opatření obecné povahy č. OOP/14/XX.2006-Y,**  
**kterým se stanoví metodika účelového členění nákladů a výnosů a jejich přiřazování a**  
**určuje se struktura vykazovaných informací**

Česká asociace telekomunikací  
IČ : 654 01 859

Kontaktní osoba : Ing. František Novák, viceprezident a předseda legislativní sekce

V Praze dne 22.2.2006

Jméno a příjmení oprávněné osoby :  
Ing. František Novák, viceprezident a předseda legislativní sekce

## **I. připomínky k jednotlivým ustanovením**

### **Článek 3 odst. 4**

#### **Návrh úpravy**

Doporučujeme za slova „...vnitropodnikové náklady“ doplnit slova „nebo vnitropodnikové ceny a ....“ a z dalšího vypustit text „a vnitropodnikové ceny“.

#### ***Odůvodnění***

*Jde o drobné upřesnění textu v návaznosti na diskusi na minulém vypořádání připomínek k tomuto OOP. ČTc nemá vedeno účetnictví založené na vnitropodnikových cenách, ale na metodice ABC, tj. na účelovém členění nákladů. I v tomto případě jsou nákladově zatěžovány jednotlivé související služby stejnými vnitropodnikovými náklady v závislosti na příčinné souvislosti. Vnitropodnikové náklady se v zásadě rovnají vnitropodnikovým cenám.*

### **Článek 3 odst. 5**

#### **Návrh úpravy**

Doporučujeme vypustit text „výnosy za služby poskytované v rámci US“, další text ponechat a nahradit poslední slova „samostatné analytické účty“ textem „samostatný analytický účet“.

#### ***Odůvodnění***

*Jde o zpřesnění textu. V oddělené evidenci nákladů a výnosů by byl u vykazování dílčích služeb US zaveden samostatný sloupec, kde by byly odděleně uvedeny přijaté náhrady od jiných OLO prostřednictvím fondu US, popř. od jiných subjektů. Tento postup by zcela jednoznačně dokazoval, že přijaté úhrady od jiných subjektů na úhradu ztráty z poskytování US budou refundovat výnosy na jednotlivé dílčí služby US. Současně předpokládáme zavedení samostatného analytického výnosového účtu, jehož náplní budou přijaté úhrady. Pokud by byly vykazovány v rámci analytických účtů výnosy z jednotlivých služeb US spolu s přijatými výnosy od ostatních OLO bylo by to zmatečné.*

### **Článek 5 odst. 6**

#### **Návrh úpravy**

Vypustit text od „Náklady týkající se zabezpečení provozuschopnosti ...“ až do konce.

#### ***Odůvodnění***

*Nutno ponechat obecnou formulaci, není možné v obecném dokumentu vydefinovat všechny možné alokační klíče. Obecná formulace je dostačující.*

### **Článek 5 odst. 11**

#### **Návrh úpravy**

Doporučujeme upravit: „Ostatní náklady, které se nepřičítají, se vykazují samostatně za celý Stanovený podnik ve struktuře stanovené v tabulce č. 3 Přílohy 4.

#### ***Odůvodnění***

*Jedná se pouze o zpřesnění.*

### **Článek 6 odst. 3**

**Není zřejmé, jak byla stanovena hodnota 0,88 pro  $\beta$ , a proto navrhuje, aby odborná veřejnost byla seznámena se způsobem stanovení této hodnoty a byl dán prostor k nezbytné diskusi. Vzhledem k významu tohoto koeficientu pro výslednou hodnotu WACC je nezbytné, aby jeho stanovení bylo pro všechny povinné přispěvatele do fondu US naprosto transparentní.**

### **Článek 7 odst. 2**

#### **Návrh úpravy**

Doporučujeme za slova „...vnitropodnikových cen“ doplnit slova „nebo vnitropodnikových nákladů“

#### ***Odůvodnění***

*Jedná se o zpřesnění v návaznosti na připomínky k článku 3 odst. 4*

### **Příloha č. 4, Tabulka č. 1**

#### **Návrh úpravy**

Vypustit v metodických vysvětlivkách odkazy na výkaz zisků a ztrát

#### ***Odůvodnění***

*Na základě zákona o účetnictví nespolečnost ČTc povinná finanční výkazy zpracovávat podle předpisů IFRS (mezinárodních účetních standardů - blíže viz příloha č. 1), nikoli podle CAS (českých účetních standardů). Rozdíly ve struktuře a metodice vykazování jsou v mnohých případech zcela zásadní. Společnost ČTc by měla být nucena přizpůsobit nové metodice finančních výkazů i celou metodiku vedení účetnictví. Z tohoto důvodu by nebylo možné některé položky vykazovat podle návrhu Přílohy č. 4 Tabulky č. 1. Z tohoto pohledu se tedy Tabulka č. 1 stává pro společnost ČTc „jedinečným dalším dodatečným výkazem“, který bude muset pracně zpracovávat nad rámec svých povinností týkajících se předkládání oficiálních finančních výkazů. Některé položky vykazované v Tabulce č. 1 nebude možno odsouhlasit na výkazy IFRS, neboť metodiky vykazování některých položek jsou diametrálně rozdílné u některých kategorií jsou vykazovány pouze netto (zisk nebo ztráta) údaje podle principů IFRS a v CAS, resp. v požadavku ČTÚ jako brutto výnosy a brutto náklady. Údaje o nákladech je v zásadě ČTc schopna poskytnout, ale výnosy nikoli, např. nebude znát ani vykazovat mimořádné náklady a výnosy).*

*V metodických vysvětlivkách nelze tedy principiálně uvádět odvolávky na výkaz zisku a ztrát podle českých účetních standardů.*

*Současně bude nezbytné dohodnout metodiku s ČTÚ pro vyplňování některých uváděných kategorií, resp. jejich přesnou náplň ve vztahu k účetním údajům.*

### **Příloha č. 4, Tabulka č. 1, metodická vysvětlivka 14**

#### **Návrh úpravy**

14. Doporučujeme v řádku 8 doplnit text WACC „před zdaněním“. Zároveň v Metodické vysvětlivce 14 je nezbytné vypustit text „po zdanění“ a nahradit textem „před zdaněním“.

#### ***Odůvodnění***

*V souladu s článkem 2, odst. 1 písm. g) a v souladu s metodikou jsou náklady vloženého kapitálu počítány jako vložený kapitál \* hodnota WACC před zdaněním.*

#### **Příloha č. 4 Tabulka č. 3**

##### **Návrh úpravy**

Požadujeme vypustit řádek č. 42.

##### **Odůvodnění**

*Po předložení výkazů nelze dodatečně vypustit další položky neoprávněných nákladů, neboť by se výkazy musely opětovně zpracovat v návaznosti na dodatečné zahrnutí dalších položek do neoprávněných nákladů. Tímto způsobem nelze dodatečně upravovat výši těchto nákladů, neboť je nezbytné znát předem přesný výčet položek považovaných za neoprávněné.*

#### **Příloha č. 4, Tabulka č. 4, metodická vysvětlivka 11**

##### **Návrh úpravy**

Požadujeme upravit definici ROCE „11. ROCE je ukazatel výnosnosti celkového investovaného kapitálu (=EBIT/Vložený kapitál)“

##### **Odůvodnění**

*Ukazatel ROCE je standardně stanovován jako výnosnost před zdaněním. Tím jsou eliminovány vlivy změny v daňové sazbě na ukazatel a je navíc zajištěna srovnatelnost s ukazatelem WACC před zdaněním. Ve jmenovateli je nutné uvést hodnotu investovaného kapitálu, standardně vyjadřovanou pomocí vloženého kapitálu, navíc v kontextu toho, že se v této tabulce vyjadřuje zvlášť pro každou dílčí službu.*

#### **Příloha č. 4, Tabulka č. 4, metodické vysvětlivky 12 a 13**

##### **Návrh úpravy**

Doporučujeme změnit text následovně

„12. EBITDA je zisk před úroky a daněmi, odpisy a amortizací, uvedený v procentním vyjádření [(výnosy – provozní náklady před úroky a daněmi, odpisy a amortizací )/výnosy].“

„13. EBIT je provozní zisk před úroky a daněmi, uvedený v procentním vyjádření [(výnosy-provozní náklady)/výnosy].“

##### **Odůvodnění**

*Procentní vyjádření má větší vypovídací schopnost, navíc ukazatel EBIT v tis. je již uveden ve sloupci „c“ – Provozní zisk a jednalo by se tak o jeho duplicitní uvedení.*

#### **Příloha č. 4, Tabulka č. 6, sloupce „c“ až „h“**

##### **Návrh úpravy**

Požadujeme zachovat členění podle IAS, tedy uvádět pouze detail

Odpisy

Opravy a udržování

##### **Odůvodnění**

*V uvedeném detailu není možné model zpracovat po jednotlivých dílčích službách. Tabulka č. 6 zahrnuje členění nákladů podle IAS nákladových kategorií avšak v podstatně větším detailu. Vzhledem k tomu, že analytické členění účtů neodpovídá požadovanému detailu sloupců „c až h“ není je možné v tomto rozdělení uvádět. Požadujeme tedy zachovat detail „odpisy“ a „opravy a udržování“.*

#### **Příloha č. 4, Tabulka č. 6, sloupce „t“ a „u“.**

##### **Návrh úpravy**

Navrhujeme vypustit sloupce „t“ a „u“

##### **Odůvodnění**

*Výnosy a provozní výsledek hospodaření, včetně dalších ukazatelů je již uveden v tabulce č. 4 Přílohy 4. Jejich vypuštěním se zprehlední Tabulka č. 6, jejímž cílem by mělo být především ukázat detail nákladů. Pro pohled na ziskovost slouží právě Tabulky č. 4 a č. 5.*

*Poznámka*

*Podle našich zkušeností se tabulka s více jak 15 sloupci nákladových položek stává nepřehlednou a nereportovatelnou.*

**Za Českou asociaci telekomunikací  
Ing. František Novák**