



Družba Si.mobil d.d. skladno s sedmo alinejo 5. točke odločbe APEK št. 38241-13/2007-10 z dne 13.04.2007

objavlja

**Povzetek Navodila za izračun stroškovne cene
zaključevanja klicev v omrežju Si.mobil za leto 2006
na podlagi metode popolne alokacije stroškov (FAC
HCA)**



KAZALO

1.	Namen navodila.....	3
2.	Metodologija	3
3.	Osnovni podatki in viri podatkov	3
3.1.	Naravne vrste stroškov	3
3.2.	Mesta odgovornosti	4
3.3.	Nefinančni in finančni podatki.....	4
4.	Opis metode izračuna	4
4.1.	Temeljne predpostavke	4
4.2.	Postopek izračuna	5
4.3.	Kalkulacija stroškovne cene	5

1 Namen navodila

Navodilo o izračunu stroškovne cene določa informacijsko podlago za zajemanje podatkov, nosilce posameznih aktivnosti in metodologijo izračuna stroškovne cene.

Namen izračuna stroškovne cene je priprava kakovostne podlage za odločanje posloводства družbe o cenovnih zahtevah in pričakovanjih pri poslovnem načrtovanju in odločanju. Navodilo opredeljuje metodologijo za ugotovitev lastne stroškovne cene.

2 Metodologija

Izbrana metodologija izračuna lastne cene temelji na metodi popolne alokacije celotnih stroškov poslovanja. Pri tem se posamezne stroške razporeja na pripadajoče aktivnosti neposredno oz. posredno z uporabo ustreznih ključev tam, kjer neposreden način ni možen.

Podatki, ki so podlaga za izračun lastne cene, so organizirani na način, ki zagotavlja ustrezno in primerno alokacijo stroškov na aktivnosti s pomočjo vnosa teh podatkov na dovolj podroben in vsebinsko pravilen način v odgovarjajoče sisteme. Temeljno vodilo pri ustrezni pripravi vhodnih podatkov je načelo ekonomičnosti in smiselnosti, kar pomeni, da strošek priprave dovolj podrobnega podatka ne presega njegove uporabne vrednosti. V primeru, da podatka ni moč sistemsko pripraviti dovolj podrobno za njegovo neposredno alokacijo, se alokacija izvede s pomočjo uporabe primernih ključev za prerazporeditev stroška na ustrezne aktivnosti. Ključni se določijo na podlagi smiselnih odvisnih spremenljivk ob upoštevanju načela ekonomičnosti.

Osnova za izračun lastne cene so zgodovinski podatki poslovanja družbe Si.mobil, ki so bodisi revidirani oz. pregledani s strani pooblaščenega revizorja (letni oz. četrletni rezultati).

3 Osnovni podatki in viri podatkov

Podatki, ki vstopajo v kalkulacijo stroškovne cene, so pripravljene in organizirane na način, ki dosledno upošteva veljavne zakonodajne okvire, računovodske predpise in interne predpise.

3.1. Naravne vrste stroškov

Osnova za izračun stroškovne cene so računovodski podatki, pripravljene na podlagi mednarodnih računovodskih standardov (IAS), na osnovi podrobnega kontnega načrta, opredeljenih v Pravilniku o računovodstvu, ki so pregledani četrletno ter revidirani letno s strani pooblaščenega revizorja. Podjetje upošteva pri pripravi računovodskih izkazov naslednji temeljni računovodski predpostavki:

- upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov: poslovni dogodki se pripoznajo, ko se pojavijo;
- upoštevanje časovne neomejenosti delovanja: računovodski izkazi so sestavljeni, kot da bo podjetje nadaljevalo poslovanje v dogledni prihodnosti in kot da nima namena niti potrebe, da bi ga povsem ustavilo ali pomembno skrčilo.

Kakovostne značilnosti, ki vodijo k resničnemu in poštenemu prikazu računovodskih izkazov, pa so razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Podjetje beleži in spremlja naravne vrste stroškov v glavni knjigi s pomočjo analitičnega kontnega načrta. Podjetje razčlenjuje predpisane knjižne skupine kontov glede računovodske standarde, zahteve zunanjih uporabnikov računovodskih informacij ter glede na druge analitične in poročevalske potrebe.

3.2. Mesta odgovornosti

Računovodski podatki se ob nastanku prikažejo ustrezno glede na mesto nastanka. Stroškovna mesta so lahko prostorsko zaokrožena enota, enovita aktivnost, organizacijska enota. V družbi Si.mobil so stroškovna mesta organizirana tako, da ustrezajo dejanskemu stanju organizacije in omogočajo podrobno spremljanje stroškovnih mest kot mest odgovornosti in aktivnosti. Na stroškovnih mestih se prikazujejo vse vrste stroškov, ki jih stroškovno mesto s svojim delovanjem povzroča. Stroški se na stroškovno mesta alocirajo neposredno, kjer pa to ni možno se alocirajo z uporabo ustreznih meril.

Vsako posamezno stroškovno mesto ima določeno odgovorno osebo, ki je zadolžena za spremljanje dogajanja, planiranje ter mesečno analiziranje dogodkov.

3.3. Nefinančni in finančni podatki

Kot vir podatkov pri kalkulaciji lastne stroškovne cene vstopajo tudi nefinančni podatki o količinah (prodane količine, promet v minutah, številu sms,...), ki jih družba zajema iz različnih informacijskih sistemov in baz ter jih zbira in obdeluje v podatkovnem skladišču.

4 Opis metode izračuna

4.1. Temeljne predpostavke

Sistem stroškovnega računovodstva za potrebe izračunavanja lastne stroškovne cene temelji na popolni razporeditvi stroškov ter na preteklih stroških, ki so dostopni, preverljivi, revidirani in pripravljeni na temelju mednarodnih standardov finančnega poročanja (IFRS).

Stroški in ključni podatki iz knjige osnovnih sredstev se razporedijo na neposreden način tam, kjer je to možno. Za to razporeditev so odgovorni nosilci aktivnosti. Kjer neposredna razporeditev stroškov in investicij ni mogoča, se le ti razporedijo na ustrezne konte s pomočjo ustreznih meril.

4.2. Postopek izračuna

Nosilec postopka izračuna lastne stroškovne cene je kontroling. Izračun se praviloma opravi enkrat letno po zaključku letne revizije oz. v primeru večjih sprememb tehnologije ali tržnih razmer po potrebi.

Postopek izračuna lastne stroškovne cene praviloma poteka po naslednjem vrstnem redu:

- Računovodstvo posproti bazo osnovnih sredstev.
- Kontroling določi roke za alokacijo osnovnih sredstev in stroškov ter omogoči dostope odgovornim osebam.
- Postopek oblikovanja stroškovne cene (opis korakov – poglavje kalkulacija stroškovne cene)
- Alokacija novih osnovnih sredstev – vodje oddelkov in vodje služb
- Vodje pridobijo podatke o stroških neposredno povezanih z vzdrževanjem in delovanjem ter zaposlenimi neposredno povezanimi z zagotavljanjem storitev.
- Kontroler za poročanje posproti nefinančne podatke.
- Preverjanje konsistentnosti in posprotenje kalkulacije s strani kontrolinga.
- Predstavitve nove stroškovne cene upravi s strani kontrolinga.
- Potrditev oz. implementacija sprememb s strani kontrolinga.
- Komunikacija stroškovne cene odgovornim osebam s strani kontrolinga.
- IC oddelek je odgovoren za posredovanje relevantnega dela kalkulacije APEK-u.

4.3. Kalkulacija stroškovne cene

Stroškovna cena se izračunana v petih korakih.

Najprej se pripravi proces in model za izračun stroškovne cene.

Na podlagi odločbe APEK-a se v oddelku za medomrežno povezovanje pripravi zahteva, nato pa se v kontrolingu naredijo potrebna usklajevanja in pripravi se rokovnik za izračun stroškovne cene. V tehničnem sektorju nato vnesejo vhodne podatke na podlagi posredovanega rokovnika. Istočasno kontroling obvesti upravo o postopku.

S pomočjo poslovno informacijskega sistema podatkovnega skladišča in registra osnovnih sredstev se v kontrolingu pripravi model za kalkulacijo, nato pa se določijo alokacijski ključni za razporejanje posrednih stroškov.

V prvem koraku se v tehničnem sektorju naredita neposredna razporeditev tehničnih stroškov in sredstev po stroškovnih skupinah. Alociramo zgolj stroške, povezane z zagotavljanjem nemotenega delovanja omrežja. Ti stroški predstavljajo stroške amortizacije sestavnih delov omrežja in podpornih sistemov, stroške vzdrževanja in delovanja omrežja ter podpornih sistemov in stroške delovne sile, neposredno povezane z zagotavljanjem govornih in podatkovnih storitev. Na podlagi alokacije baze osnovnih sredstev in sistemov, neposredno povezanih z delovanjem omrežja, se določi elemente in neposredno povezane stroške, ki omogočajo govorne storitve. Kot merilo smo izbrali delež minut zaključenih iz drugih omrežij v omrežje Si.mobila v vseh minutah, opravljenih v omrežju Si.mobil. Nato kontroling preveri konsistentnost podatkov in če so le-ti konsistentni, se izračuna tehnična

cena minute, v nasprotnem primeru se proces ponovi.

V drugem koraku se po merilu deleža minut, zaključenih iz drugih omrežij v omrežje Si.mobila, v vseh minutah, opravljenih v omrežju Si.mobil, alocirajo sledeči stroški: stroški klicnega centra, administrativni stroški oddelka za medomrežno povezovanje in regulativo ter stroški prodaje in trženja. Preveri se tudi konsistentnost podatkov in če so le-ti konsistentni, se izračuna lastna cena minute po 2. koraku, sicer se ponovi razporejanje stroškov po stroškovnih skupinah na podlagi alokacijskih ključev.

V tretjem koraku kontroling razporedi stroške po stroškovnih skupinah na podlagi alokacijskih ključev. Stroškovna cena se obračuna kot sorazmeren del stroškov (po istem ključu) vodenja in administracije podjetja ter preostale amortizacije, ki ni neposredno povezana z omrežjem in ni vključena v prvi nivo izračuna. Preveri se konsistentnost podatkov in če so le-ti konsistentni, se izračuna lastna cena minute po 3. koraku, sicer se ponovi razporejanje stroškov po stroškovnih skupinah na podlagi alokacijskih ključev.

V četrtem koraku se stroškovna cena obračuna s povprečnimi stroški investiranega kapitala (WACC). Na podlagi registra osnovnih sredstev se v kontrolingu poizve stanje sredstev na dan 31.12. preteklega leta. Nadaljuje se z WACC kalkulacijo, na koncu se znova preveri konsistentnost podatkov in če so le-ti konsistentni, se izračuna lastna cena minute po 4. koraku, sicer se postopek ponovi.

V petem koraku se obračunajo tudi preostali nerazporejeni stroški: stroški prodanih proizvodov, stroški medomrežnih povezav.

Vsota vseh petih korakov odraža popolno alokacijo celotnih stroškov poslovanja na enoto opazovanja.