Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1
00-124 Warszawa
Tel. +48 22 557 70 00
Faks +48 22 557 70 01
warszawa@pl.ey.com
www.ey.com/pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonych:

   - rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku („sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej"),
   - wyników kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2017 („wyniki kalkulacji kosztów"),

   Orange Polska S.A. („Spółka) z siedzibą w Warszawie, Aleje Jerozolimskie 160, obejmujących:

   - wstęp obejmujący: wprowadzenie do sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, informacje ogólne, podstawy sporządzenia sprawozdania, podstawowe zasady rachunkowości, ogólne zasady sporządzania sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej,
   - sprawozdania z wyodrębnionych rodzajów działalności za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku,
   - skonsolidowane sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej wraz z uzgodnieniem do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku,
   - sprawozdanie z przepływu transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku,
   - wyniki kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na 2017 rok,
   - tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług w zakresie usług dostępu szerokopasmowego (rynek 5) na rok 2017,
   - tabelę kosztów usług w zakresie dostępu szerokopasmowego (rynek 5) na rok 2017,
   - tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 5) na rok 2017,
   - tabelę kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 5) na rok 2017.

   Format rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku oraz wyników kalkulacji kosztów na rok 2017 wynika z Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 roku, w sprawie prowadzenia przez przedsiębiorcę telekomunikacyjnego rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług (Dz.U.05.255.2140 z późn. zm.) („Rozporządzenie w sprawie prowadzenia

ERNST & YOUNG W POLSCE JEST CZŁONKIEM GLOBALNEJ PRAKTYKI ERNST & YOUNG
Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000481039, NIP 526-020-79-76

rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów") oraz instrukcji, opisów kalkulacji kosztów oraz opisu przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego, o których mowa poniżej.

Przygotowanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów wymaga określenia znaczącej liczby szczegółowych rozwiązań metodologicznych. Mając na uwadze podstawowe zasady rachunkowości regulacyjnej wymienione w punkcie 5.1 załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz załączonych wyników kalkulacji kosztów, a zwłaszcza zasadę przyczynowości oraz zasadę obiektywności i niedyskryminacji, Spółka przy wyborze odpowiednich szczegółowych rozwiązań metodologicznych oraz danych operacyjnych używanych do kalkulacji musiała dokonać pewnych szacunków i ocen tak, aby roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów były sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz zgodnie z instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego. Niektóre rozwiązania zastosowane do celów przygotowania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku i wyników kalkulacji kosztów na rok 2017 uległy zmianie. Według informacji uzyskanych od Spółki, wszystkie zmiany wprowadzone do szczegółowych rozwiązań metodologicznych miały na celu doskonalenie modelu kalkulacji kosztów.

2. Za rzetelność i jasność załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz załączonych wyników kalkulacji kosztów, jak również za ich sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania:
   - instrukcją w zakresie prowadzonej przez Orange Polska S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2015 („Instrukcja"),
   - opisem kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2017 Orange Polska S.A. ("Opis LRIC"),
   - opisem kalkulacji w zakresie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz wyznaczania wartości kosztów od ich wartości bieżącej na potrzeby opisów kalkulacji kosztów („Opis Przeszacowania"),

   odpowiada Zarząd Spółki.

   Ponadto Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów Spółki spełniały wymagania przewidziane w Rozporządzeniu w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów. Naszym zadaniem było zbadanie załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz załączonych wyników kalkulacji kosztów i wyrażenie, na podstawie badania, opinii wyłącznie o tym, czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów we wszystkich istotnych aspektach są zgodne z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej decyzją z dnia 22 kwietnia 2016 roku, nr DHRT.WORK.6090.1.2015.(99) zmienionymi następnie decyzją z dnia 14 lipca 2016 roku nr DHRT.WORK.609.6.2016.(39) Instrukcją, Opisem LRIC i Opisem przeszacowania.

3. Badanie załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz załączonych wyników kalkulacji kosztów przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
   - rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
   - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

   w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów są zgodne we wszystkich istotnych aspektach z przepisami prawa, zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji z dnia 22 kwietnia 2016 roku nr DHRT.WORK.6090.1.2015.(99), zmienionymi decyzją z dnia 14 lipca 2016 roku nr DHRT.WORK.609.6.2016.(39): Instrukcją, Opisem LRIC i Opisem przeszacowania. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wyrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz w wynikach kalkulacji kosztów.

   Badanie obejmowało między innymi:

   - ocenę wiarygodności źródeł danych operacyjnych i finansowych, w szczególności systemów inwentaryzacji sieci oraz bilingowego, stanowiących podstawę sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz przygotowania wyników kalkulacji kosztów,
   - ocenę, czy dane przyjęte za punkt wyjścia szacunków dokonywanych przez przedsiębiorcę telekomunikacyjnego są dokładne, kompletne i odpowiednie, stanowiąc miarodajną podstawę sporządzenia sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów oraz czy zastosowana metoda szacunku jest poprawna i uzasadniona, a wielkości określone drogą szacunku zostały ustalone w racjonalnej wysokości,
   - ocenę prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości regulacyjnej i skuteczności działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej, w szczególności ocenę, czy system zapewnia wiarygodność danych i sporządzonego na ich podstawie sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów,
   - weryfikację czy sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów wynikają z systemu rachunkowości regulacyjnej i systemu kalkulacji kosztów,
   - weryfikację prawidłowości wyodrębnienia i przypisania aktywów, pasywów, przychodów i kosztów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego do odpowiednich rodzajów działalności lub usług,
   - ocenę prawidłowości i spójności zastosowanych szczegółowych rozwiązań z ogólnymi zapisami metodologii zawartymi w instrukcji i opisie kalkulacji kosztów (np. wyznaczenie wartości nośników służących do przypisania aktywów, pasywów, przychodów i kosztów, metod aktualizacji wyceny określonych rodzajów środków trwałych, korekt optymalizacji sieci).

   Przeprowadzone przez nas badanie nie obejmowało oceny zasad zawartych w Instrukcji, Opisie LRIC i Opisie przeszacowania.

W trakcie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów uwzględniliśmy również opinie wydane przez biegłych rewidentów jako rezultat badania jednostkowych statutowych sprawozdań finansowych Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku, o których wydano opinie bez zastrzeżeń. W szczególności badanie sprawozdania finansowego obejmowało sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o tym, czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów są zgodne z przepisami prawa oraz instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego.

4. Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów, we wszystkich istotnych aspektach:
   - sporządzone zostały zgodnie z przepisami prawa Ustawy z dnia 16 lipca 2004 roku Prawo telekomunikacyjne (Dz.U.04.171.1800 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 roku, w sprawie prowadzenia przez przedsiębiorcę telekomunikacyjnego rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług (Dz.U.05.255.2140 z późn. zm.), oraz
   - zostały sporządzone zgodnie z zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji z dnia 22 kwietnia 2016 roku, nr DHRT.WORK.6090.1.2015.(99) zmienionej decyzją z dnia 14 lipca 2016 roku nr DHRT-DHRT.WORK.609.6.2016.(39): Instrukcją, Opisem LRIC i Opisem przeszacowania.

w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr ewid. 130

Kluczowy biegły rewident

Artur Żwak
biegły rewident
nr 9894

Warszawa, dnia 12 sierpnia 2016 roku