

**ORANGE POLSKA S.A.**

**RAPORT Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA Z PROWADZENIA  
RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ**

**ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2017 ROKU  
ORAZ WYNIKÓW KALKULACJI KOSZTÓW USŁUG NA ROK 2019**

## 1. Informacje ogólne

Orange Polska S.A. („Spółka”, „OPL S.A.”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 4 grudnia 1991 roku. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, Aleje Jerozolimskie 160.

W dniu 31 grudnia 2013 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu połączenia Telekomunikacji Polskiej S.A. (jako spółki przejmującej), Polskiej Telefonii Komórkowej - Centertel sp. z o.o. oraz Orange Polska sp. z o.o. (jako spółek przejmowanych) do rejestru przedsiębiorców. Sąd dokonał również rejestracji zmian statutu Spółki w zakresie zmian w przedmiocie działalności Spółki jak również zmiany firmy z Telekomunikacja Polska Spółka Akcyjna na Orange Polska Spółka Akcyjna. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przeniesienie całego majątku spółek Polska Telefonia Komórkowa - Centertel spółka z o.o. oraz Orange Polska spółka z o.o. na spółkę Telekomunikacja Polska S.A. jako jedyne go współnika przejmowanych spółek.

W dniu 2 maja 2001 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000010681.

Spółka posiada numer NIP: 526-02-50-995 nadany w dniu 4 czerwca 1993 roku oraz symbol REGON: 012100784.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:

- działalność w dziedzinie telekomunikacji, a w szczególności świadczenie usług telefonicznych, transmisji danych, usług teleinformatycznych, radiokomunikacyjnych, telewizyjnych i multimedialnych oraz wszelkich usług towarzyszących (usług dodanych), w sieciach stacjonarnych i ruchomych, naziemnych i satelitarnych,
- działalność inwestycyjna, produkcyjna, usługowa, handlowa i budowlana związana z usługami telekomunikacyjnymi i infrastrukturą telekomunikacyjną,
- działalność badawcza i wdrożeniowa w dziedzinie telekomunikacji.

Ponadto, na zasadach określonych w odrębnych przepisach, Spółka wykonuje zadania w zakresie obronności i bezpieczeństwa państwa.

W skład Zarządu Spółki na dzień 13 sierpnia 2018 roku wchodzi:

Jean-François Fallacher	- Prezes Zarządu
Mariusz Gaca	- Wiceprezes Zarządu
Bożena Leśniewska	- Wiceprezes Zarządu
Jolanta Dudek	- Członek Zarządu
Jacek Kowalski	- Członek Zarządu
Maciej Nowohoński	- Członek Zarządu

W ciągu roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2017 roku oraz od dnia bilansowego do dnia wydania niniejszego raportu nastąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki.

- W dniu 24 listopada 2017 r. pan Piotr Muszyński, Wiceprezes Zarządu Orange Polska S.A. złożył rezygnację z zajmowanego stanowiska.



## **2. Roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów**

### **2.1. Opinia biegłego rewidenta oraz badanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów**

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie, Rondo ONZ 1 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod numerem 130.

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. w dniu 6 grudnia 2016 roku została powołana przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług Spółki pod względem ich zgodności z przepisami prawa oraz zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej decyzją z dnia 4 kwietnia 2018 roku nr DHRT.WORK.609.1.2017.30 utrzymanymi następnie w całości w mocy decyzją z dnia 4 czerwca 2018 roku nr DHRT.WORK.609.1.2017.44:

- instrukcją w zakresie prowadzonej przez Orange Polska S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2017 („Instrukcja”),
- opisem kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2019 Orange Polska S.A. („Opis LRIC”, „Opis kalkulacji kosztów”),
- opisem kalkulacji w zakresie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz wyznaczania wartości kosztów od ich wartości bieżącej na potrzeby opisów kalkulacji kosztów („Opis Przeszacowania”).

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. oraz kluczowy biegły rewident spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649, z późn. zm.), warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zgodności z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa UKE instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 6 grudnia 2016 roku z Urzędem Komunikacji Elektronicznej przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2019.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o zgodności z przepisami prawa oraz instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów procedury były zaprojektowane tak, aby uzyskać racjonalną pewność, czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów usług są zgodne we wszystkich istotnych aspektach z przepisami prawa oraz instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego.

Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na zgodność rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa UKE instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego.

Na podstawie naszego badania, z dniem 13 sierpnia 2018 roku wydaliśmy sprawozdanie z badania, zawierające opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń o następującej treści:

**„Dla Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej**

**Sprawozdanie z badania sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów tzn. usługi atestacyjnej wykonanej zgodnie z KSRF 3000**

Przeprowadziliśmy badanie załączonych:

- rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku („sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej”),
- wyników kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2019 („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 2017 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej wraz z uzgodnieniem do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku,
- sprawozdanie z przepływu transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku,
- wyniki kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na 2019 rok,
- tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług w zakresie usług dostępu szerokopasmowego (rynek 5) na rok 2019,
- tabelę kosztów usług w zakresie dostępu szerokopasmowego (rynek 5) na rok 2019,
- tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 5) na rok 2019,
- tabelę kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 5) na rok 2019.

Format rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku oraz wyników kalkulacji kosztów na rok 2019 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 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 2017 roku i wyników kalkulacji kosztów na rok 2019 uległy zmianie. Według informacji uzyskanych od Spółki, wszystkie zmiany wprowadzone do szczegółowych rozwiązań metodologicznych miały na celu uwzględnienie zmian w Spółce oraz doskonalenie modelu kalkulacji kosztów.

*Odpowiedzialność Zarządu Spółki za sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz za wyniki kalkulacji kosztów*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz załączonych wyników kalkulacji kosztów zgodnie z instrukcją w zakresie prowadzonej przez Orange Polska S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2017 („Instrukcja”), opisem kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2019 Orange Polska S.A. („Opis LRIC”) oraz opisem kalkulacji w zakresie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz wyznaczania wartości kosztów od ich wartości bieżącej na potrzeby opisów kalkulacji kosztów („Opis Przeszacowania”). Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów niezawierających istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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.

*Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów*

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie, na podstawie przeprowadzonego przez nas 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 4 kwietnia 2018 roku nr DHRT.WORK.609.1.2017.30 utrzymanymi następnie w całości w mocy decyzją z

dnia 4 czerwca 2018 roku nr DHRT.WORK.609.1.2017.44 Instrukcją, Opiszem LRIC i Opiszem przeszacowania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Rewizji Finansowej 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 przyjętego uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm. („Krajowe Standardy Rewizji Finansowej”). Standard ten wymaga przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów są zgodne we wszystkich istotnych aspektach z wpływającymi na nie przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji z dnia 4 kwietnia 2018 roku nr DHRT.WORK.609.1.2017.30 utrzymanymi następnie w całości w mocy decyzją z dnia 4 czerwca 2018 roku nr DHRT.WORK.609.1.2017.44: Instrukcją, Opiszem LRIC i Opiszem przeszacowania. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – 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 2017 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku oraz za



rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku, o których wydano opinie bez zastrzeżeń. W szczególności badanie sprawozdania finansowego obejmowało sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz w wynikach kalkulacji kosztów. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz w wynikach kalkulacji kosztów spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz w wynikach kalkulacji kosztów, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki.

Zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 3000 pkt. 22 zarówno podczas planowania jak i wykonywania usługi atestacyjnej biegły rewident powinien ocenić jej istotność i ryzyko. Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i wyniki kalkulacji kosztów, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w opinii biegłego rewidenta, w tym stwierdzenia dotyczące innych wymogów prawa i regulacji wyrażane są z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i osądem biegłego rewidenta.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania o tym, czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wpływającym na nie przepisami prawa oraz instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego.

#### *Wniosek*

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. 2017 poz. 1907 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.2005.255.2140 z późn. zm.), oraz
- zostały sporządzone zgodnie z zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji z dnia 4 kwietnia 2018 roku nr DHRT.WORK.609.1.2017.30 utrzymanymi następnie w całości w mocy decyzją z dnia 4 czerwca 2018 roku nr DHRT.WORK.609.1.2017.44: Instrukcją, Opisem LRIC i Opisem przeszacowania.”

Badanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów Spółki przeprowadziliśmy w okresie od dnia 5 czerwca 2018 roku do dnia 13 sierpnia 2018 roku, w tym w miejscu gdzie prowadzone są kalkulacje kosztów usług i sporządzane są sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej Spółki od dnia 11 czerwca 2018 roku do dnia 13 sierpnia 2018 roku.

## 2.2 Przeprowadzone procedury audytowe

Przy badaniu rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów zastosowaliśmy stosowaną globalnie w naszej firmie, metodologię badania zwaną Globalną Metodologią Audytu („Global Audit Methodology”, „GAM”), w pełni zgodną z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej (International Standards on Auditing) oraz krajowymi standardami rewizji finansowej, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Metodologia ta opiera się na wnikliwej i szerokiej znajomości działalności badanej spółki i branży, w której działa, oraz analizie wewnętrznego i zewnętrznego ryzyka gospodarczego, na które narażona jest spółka. Na tej podstawie budujemy strategię badania uwzględniającą ryzyko specyficzne danej spółki.

Globalna Metodologia Audytu zorganizowana jest na zasadzie czterech niezależnych etapów, które koncentrują się na działalności klienta i ryzyku związanym ze sprawozdaniami z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wynikami kalkulacji kosztów oraz na tym, jaki jest wpływ tego ryzyka na nasze badanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów.

Badanie zgodności sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług z przepisami prawa oraz instrukcją, opisami kalkulacji kosztów oraz opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego objęło w przypadku sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej dane na dzień 31 grudnia 2017 roku, jak i dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz za lata zakończone tymi datami, a w przypadku wyników kalkulacji kosztów usług – koszty usług na 2019 rok w oparciu o koszty poniesione w 2017 roku.

Badanie zostało przeprowadzone zgodnie z odpowiednimi krajowymi standardami rewizji finansowej, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz w wynikach kalkulacji kosztów.

Zgodnie z Powołaniem z dnia 6 grudnia 2016 roku w szczególności badanie obejmowało:

- 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).

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 2017 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku, o których wydano opinie bez zastrzeżeń. Badania sprawozdań finansowych zaplanowano i przeprowadzono w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, 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.

W ramach wyżej wymienionych punktów nasze prace w zakresie badania wyników kalkulacji kosztów obejmowały między innymi:

- weryfikację zgodności założeń modelu z opisami kalkulacji kosztów, w szczególności:
  1. weryfikację ogólnych zasad budowy modelu,
  2. porównanie danych wejściowych modelu z danymi księgowymi,
  3. weryfikację rachunku kosztów bieżących,
  4. weryfikację korekt operatora efektywnego,
  5. weryfikację macierzy kierowania ruchem (rozptywu) i współczynników kierowania ruchem,
- w zakresie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej nasze prace obejmowały między innymi:
  1. porównanie danych wejściowych do rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej z danymi księgowymi,
  2. weryfikację rachunku kosztów bieżących,
  3. weryfikację sposobu wyznaczenia transferów wewnętrznych,
  4. weryfikację rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej pod kątem spójności prezentowanych przychodów, kosztów, kapitału zaangażowanego, transferów wewnętrznych, zgodności formatu z przepisami prawa oraz pod kątem matematycznej poprawności,
  5. weryfikację zgodności formatu rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej z wymogami ustanowionymi przez prawo telekomunikacyjne, odpowiednie rozporządzenia oraz zatwierdzoną przez Prezesa UKE instrukcją,



6. sprawdzenie uzgodnienia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej z zatwierdzonym rocznym sprawozdaniem finansowym.

### **2.3. Oświadczenia otrzymane**

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za prawidłowość rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów i oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie księgi rachunkowe, dane księgowo oraz inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 13 sierpnia 2018 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wynikach kalkulacji kosztów,
- przygotowaniu rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów zgodnie, co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa, zatwierdzonymi instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego, oraz
- niewystąpieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dniu 31 grudnia 2017 roku do dnia złożenia oświadczenia, które powodowałyby konieczność wprowadzenia korekt lub ujawnienia w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej lub w wynikach kalkulacji kosztów.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów.

Jednocześnie oświadczamy, że w trakcie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

### **2.4. Informacje o rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wynikach kalkulacji kosztów usług Spółki za poprzedni okres**

Roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku wyniki kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2018 zostały zbadane przez Łukasza Zalickiego, biegłego rewidenta nr 9542, działającego w imieniu Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. sp. k., 00-124 Warszawa, Rondo ONZ 1, nr ewid. 130. Działający w imieniu podmiotu uprawnionego biegły rewident wydał o tym rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku oraz o tych wynikach kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2018 opinię bez zastrzeżeń.

### **2.5. Stosowany system rachunkowości regulacyjnej**

Rachunkowość regulacyjna Spółki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego SKK (System Kalkulacji Kosztów), modeli stworzonych w ramach aplikacji MS Excel w Kalkulacjach Kosztów Usług w Poznaniu. Dane i informacje wejściowe do wyżej wymienionych systemów pochodzą z systemów księgowych, systemów bilingowych, innych systemów oraz innych danych i analiz.

### 3. Zbiorcze dane finansowe i księgowe

#### 3.1. Podstawowe dane finansowe i księgowe

Poniżej przedstawiono zwrot z zaangażowanego kapitału dla wyodrębnionych rodzajów działalności.

Rodzaj działalności	Zwrot z zaangażowanego kapitału	
	2017	2016
Dostęp do lokalnej pętli abonenckiej	(5,04%)	(6,00%)
Dostęp do sieci transportowej	22,91%	24,03%
Inna działalność	(44,00%)	(22,98%)

#### 3.2. Główne założenia stosowanych metodologii przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów

Przypisanie składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów odbywa się zgodnie z podstawową zasadą rachunkowości regulacyjnej – zasadą przyczynowości. Zasada ta określa, iż wyodrębnienie i przypisanie składników średniorocznego kapitału zaangażowanego dokonywane jest zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystaniem składników aktywów na potrzeby określonej działalności, przyczyną powstawania aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów w ramach określonej działalności oraz zasadą spójności pomiędzy ujęciem według rodzajów działalności składników średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów.

Zgodnie z przyjętą definicją kapitału zaangażowanego w systemie rachunkowości regulacyjnej przyporządkowaniu do poszczególnych działalności podlegają następujące rodzaje aktywów: wartości niematerialne, rzeczowe aktywa trwałe, krótkoterminowe i długoterminowe inwestycje, zapasy, krótkoterminowe i długoterminowe należności oraz rozliczenia międzyokresowe czynne zarówno krótkoterminowe, jak i długoterminowe, oraz następujące rodzaje pasywów: rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów i przychody przyszłych okresów. W systemie rachunkowości regulacyjnej przyporządkowaniu do poszczególnych działalności podlegają również następujące rodzaje przychodów i kosztów: przychody i koszty operacyjne, w tym pozostałe przychody i koszty operacyjne.

Zgodnie z Rozporządzeniem, przypisanie składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów jest dokonywane w następujący sposób:

- 1) składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane wyłącznie z jednym rodzajem działalności lub jedną usługą przypisuje się bezpośrednio do tego rodzaju działalności lub tej usługi na podstawie zapisów księgowych i kont,
- 2) składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności lub kilkoma usługami przypisuje się pośrednio na podstawie analizy wartości czynników powodujących wykorzystanie aktywów oraz powstawanie zobowiązań, przychodów i kosztów w ramach określonej działalności lub usługi,
- 3) w przypadku gdy przypisanie w sposób bezpośredni nie jest możliwe, składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności lub kilkoma usługami przypisuje się pośrednio poprzez ustalenie ich związku przyczynowego z tymi składnikami średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz kosztów, które mogą zostać przypisane w sposób bezpośredni,
- 4) w przypadku gdy przypisanie w sposób bezpośredni albo pośredni nie jest możliwe, składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma

rodzajami działalności lub kilkoma usługami przypisuje się na podstawie ogólnego wskaźnika obliczonego jako stosunek kosztów bezpośrednich i pośrednich przypisanych do wszystkich rodzajów działalności lub usług albo w inny uzasadniony sposób, przy czym składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów powinny być wyraźnie zidentyfikowane przez przedsiębiorcę w sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej lub wynikach kalkulacji kosztów.

Przy alokacji poszczególnych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat na działalność rachunkowości regulacyjnej Spółka wykorzystuje informacje z systemu finansowo-księgowego, a także inne dokumenty i zbiory informacyjne np. statystykę czasu pracy wszystkich pracowników Spółki według procesów rzeczywistych zdefiniowanych dla potrzeb modelu kalkulacyjnego.

### **3.3. Poziom alokowanych kosztów według metodyki przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów**

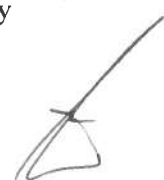
W rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej Spółka alokowała 17.625.007 tysięcy złotych aktywów trwałych oraz 3.168.316 tysięcy złotych aktywów obrotowych za 2017 rok (w 2016 roku aktywa trwałe 17.675.204 tysięcy złotych, aktywa obrotowe 2.825.957 tysięcy złotych). Alokowane rezerwy na zobowiązania i zobowiązania krótkoterminowe w 2017 roku wyniosły 5.519.334 tysięcy złotych, a w 2016 roku 5.357.921 tysięcy złotych. W efekcie alokowany średnioroczny kapitał zaangażowany wyniósł w 2017 roku 15.273.988 tysięcy złotych a w 2016 roku 15.143.240 tysięcy złotych. Alokowane przychody wyniosły w 2017 i 2016 roku odpowiednio 14.749.054 tysięcy złotych i 14.894.736 tysięcy złotych. Alokowane koszty wyniosły w 2017 i 2016 roku odpowiednio 10.996.833 tysiące złotych i 11.110.222 tysiące złotych.

W kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2019 łączna kwota kosztów operacyjnych wynosi 8.096.991 tysięcy złotych, koszt amortyzacji 2.712.855 tysięcy złotych, a koszt kapitału zaangażowanego wynosi 1.283.079 tysięcy złotych.

### **3.4. Poziom ziarnistości modelu kalkulacji kosztów**

Standard wyznaczania długookresowych kosztów przyrostowych (ang. long-run incremental costing – LRIC) polega na alokowaniu kosztów przypisanych do jednorodnych kategorii kosztowych (ang. homogenous cost category – HCC) na poszczególne elementy sieci (ang. network elements – NE). Stąd ziarnistość modelu LRIC należy określić na podstawie analizy zdefiniowanych w nim HCC oraz NE.

HCC są to kategorie kosztowe, które są jednorodne ze względu na: nośnik kosztów, zależność kosztów od wolumenów (ang. cost-volume relationship – CVR) oraz trendy zmian cenowych. Na tle tych warunków liczba HCC, a tym samym poziom ich ziarnistości, jest zadany, przynajmniej w teorii, przez warunki zewnętrzne. W praktyce ziarnistość modelu ogranicza się często poprzez analizę materialności poszczególnych, odrębnych ze względu na powyższe czynniki, HCC. W modelu kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2019 zostało zdefiniowanych 979 HCC, przy czym 171 HCC dotyczy kosztów amortyzacji, w tym 151 amortyzacji urządzeń sieciowych. 171 HCC dotyczy zysku/straty z przeszacowania do wartości bieżącej, w tym 151 odnosi się do zysku/straty z przeszacowania do wartości bieżącej urządzeń sieciowych. 171 HCC dotyczy kosztów kapitału zaangażowanego w majątek trwały, w tym 151 dla urządzeń sieciowych. 20 HCC dotyczy



kosztów kapitału zaangażowanego w majątek obrotowy. 211 HCC dotyczy kosztów wynagrodzeń i związanych z nimi, w tym 77 wynagrodzeń bezpośrednio związanych z nadzorem i utrzymaniem sieci telekomunikacyjnej. 235 HCC dotyczy pozostałych kosztów operacyjnych, w tym 69 kosztów bezpośrednio związanych z nadzorem i utrzymaniem sieci telekomunikacyjnej. HCC o największej wartości stanowi 13% ogółu kosztów przyjętych w modelu, a 31% kosztów jest reprezentowane przez 5 największych spośród 979 HCC.

Jak wspomniano HCC są alokowane na NE – funkcjonalne i „w pełni wystarczające” (tj. zawierające koszty nadzoru i utrzymania, a także wszystkie koszty administracyjne i ogólnego zarządu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania sieci) elementy sieci telekomunikacyjnej, z których dowolnie można komponować usługi hurtowe.

W modelu kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2019 zostały zdefiniowane 21 NE. 8 NE dotyczy kosztów sieci oraz kart dostępowych, 6 NE dotyczy sieci transmisyjnej, 5 NE dotyczy kosztów sieci pakietowej, 1 NE dotyczy specyficznych kosztów zaangażowanych w świadczenie usług hurtowych, oraz 1 NE jest związany z pozostałymi elementami sieci. Bardzo duży stopień szczegółowości wystąpił na poziomie elementów sieci transmisyjnej, gdzie najmniejsze NE stanowią do 0,006% ogółu kosztów przyjętych w modelu, podczas gdy zdecydowana większość pozostałych NE zaangażowanych w świadczenie usług hurtowych stanowi od 0,01% do 9,67% ogółu kosztów.

#### **4. Zgodność z prawem**

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także statutu Spółki mające istotny wpływ na sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2019.

W dniu 4 kwietnia 2018 roku decyzją nr DHRT.WORK.609.1.2017.30 utrzymaną następnie w całości w mocy decyzją z dnia 4 czerwca 2018 roku nr DHRT.WORK.609.1.2017.44 Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej zatwierdził instrukcję, opisy kalkulacji kosztów oraz opis przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego, które stanowią podstawę do sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2019. Dnia 5 czerwca 2018 roku zostaliśmy wezwani do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług Orange Polska S.A. pod względem ich zgodności z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa UKE instrukcją, opisami kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego. W związku z tym nie było możliwe spełnienie wymogów artykułu 53 ustęp 5 ustawy z dnia 16 lipca 2004 roku Prawo telekomunikacyjne, który nakłada obowiązek sporządzenia i zbadania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów w terminie 6 miesięcy od zakończenia roku obrotowego, to jest do dnia 30 czerwca 2018 roku.

#### **5. Wykorzystanie pracy specjalistów**

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 2017 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku, o których wydano opinie bez zastrzeżeń. Badania sprawozdań finansowych zaplanowano i przeprowadzono w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, 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.

#### **6. Wnioski z przeprowadzonego badania**

Wnioski z przeprowadzonego badania zawarte są w opinii z badania, której treść została zamieszczona w punkcie 2.1 „Opinia biegłego rewidenta oraz badanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów” niniejszego raportu.

#### **7. Istotne stwierdzone nieprawidłowości**

Nie stwierdziliśmy w ostatecznej wersji rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej i wynikach kalkulacji kosztów istotnych nieprawidłowości.

#### **8. Zalecenia dla Orange Polska S.A.**

W niniejszej części raportu przedstawiamy nasze spostrzeżenia i rekomendacje wynikające z przeprowadzonego badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2019 Orange Polska S.A.

Przeprowadzony przegląd systemów kontroli wewnętrznej Spółki został przeprowadzony jedynie w celu wykonania badania i wyrażenia opinii o zgodności rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów z przepisami prawa i instrukcją, opisami kalkulacji kosztów oraz opisem przeszacowania środków trwałych i wartości niematerialnych. Ponieważ naszym celem nie było jednak badanie systemu kontroli wewnętrznej, przez to wykonana praca nie może być traktowana jako dowód, że nie występują inne niż przedstawione w niniejszym raporcie kwestie odnośnie systemu kontroli wewnętrznej. W związku z tym komentarze te dotyczą jedynie tych zagadnień, które zwróciły naszą uwagę w toku naszych prac audytorskich. Gdybyśmy przeprowadzili kompleksowe badanie systemu kontroli wewnętrznej, mogłyby zostać odkryte inne kwestie, nieujęte w załączonym raporcie.

Wszystkie poniższe spostrzeżenia nie mają w chwili obecnej istotnego wpływu ani na roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej ani na wyniki kalkulacji kosztów. Niemniej jednak naszym zdaniem wymagają one dopracowania, gdyż w przyszłości błędy z nich wynikające mogą okazać się istotne.



### ***Wyliczenie wartości bieżącej netto dla grupy środków trwałych***

#### *Obserwacje*

W odniesieniu do sprawozdania z działalności regulacyjnej w ramach przeprowadzonych prac dotyczących weryfikacji wyceny w obszarze środków trwałych dla komponentów zawierających koszt kanalizacji teletechnicznej (sieci dostępowej i szkieletowej) zidentyfikowano nieprecyzyjność w Opisie przeszacowania w zakresie wyznaczania wartości bieżącej netto kanalizacji teletechnicznej. Opis przeszacowania literalnie wskazuje, że wartość bieżąca netto powinna zostać określona na podstawie wartości księgowej netto na koniec roku 2015 roku. Jednocześnie Opis przeszacowania nie wskazuje postępowania w przypadku zwiększenia wartości początkowej tych środków trwałych, w przypadku zakupu nowych środków trwałych w ramach tej grupy lub w przypadku ich likwidacji. Wskazano jedynie, że wartość określona zgodnie z instrukcją będzie umniejszana z każdym rokiem o 1/40 wartości księgowej brutto tych komponentów.

#### *Implikacje*

Brak jednoznacznego zapisu w Opisie przeszacowania jak należy potraktować zwiększenia / zmniejszenia środków trwałych następujące w tej grupie środków trwałych po 31 grudnia 2015 roku rodzi wątpliwości interpretacyjne.

#### *Rekomendacje*

Zalecamy weryfikację wzoru zastosowanego w Opisie przeszacowania pod kątem jego racjonalności w kontekście potencjalnych zwiększeń wartości lub likwidacji środków trwałych oraz okresu jaki jest punktem odniesienia do kalkulacji. Jeżeli zasadnym jest wprowadzenie zmian do Opisu przeszacowania rekomendujemy takie zmiany.

### ***Kontrola wewnętrzna w procesie sporządzania sprawozdania z działalności regulacyjnej oraz kalkulacji kosztów***

#### *Obserwacje*

Na podstawie procedur przeprowadzonych w ramach badania rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej za rok 2017 jak również wyników kalkulacji kosztów na rok 2019 zidentyfikowano błędy, które w istotnej części wynikały z błędów ludzkich podczas przetwarzania i opracowywania danych. Po zakomunikowaniu tych błędów do Spółki i omówieniu ich z pracownikami odpowiedzialnymi za dany obszar wyciągnięto wnioski, że większość tych błędów można byłoby uniknąć poprzez usprawnienie i zweryfikowanie wykorzystywanych przez Spółkę mechanizmów sprawdzających oraz wdrożenie dodatkowych procedur w odniesieniu do tych obszarów.

#### *Implikacje*

Niewystarczające mechanizmy sprawdzające mogą powodować, że Spółka może nie wykryć w odpowiednim momencie potencjalnych błędów, co prowadzić może do istotnego wpływu na roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz na wyniki kalkulacji kosztów. Procedury audytowe pomimo, iż są nakierowane na wykrywanie błędów z uwagi na ograniczenia nie gwarantują identyfikacji wszystkich takich potencjalnych błędów.

*Rekomendacje*

Zalecamy przegląd aktualnych procedur kontrolnych stosowanych w procesie sporządzania sprawozdania z działalności regulacyjnej oraz kalkulacji kosztów ze szczególnym zwróceniem uwagi na obszary gdzie zidentyfikowano błędy w celu zaprojektowania i wdrożenia dodatkowych procedur kontrolnych tam gdzie jest to zasadne.

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

Kluczowy biegły rewident



---

Lukasz Zalicki  
biegły rewident  
nr 9542

Warszawa, dnia 13 sierpnia 2018 roku