

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonych:

- rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku („sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej”),
- wyników kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2020 („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 2018 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej wraz z uzgodnieniem do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku,
- sprawozdanie z przepływu transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku,
- wyniki kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na 2020 rok,
- tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług w zakresie usług dostępu szerokopasmowego (rynek 5) na rok 2020,
- tabelę kosztów usług w zakresie dostępu szerokopasmowego (rynek 5) na rok 2020,
- tabelę kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 5) na rok 2020,
- tabelę kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego (rynek 5) na rok 2020.



Format rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku oraz wyników kalkulacji kosztów na rok 2020 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 2018 roku i wyników kalkulacji kosztów na rok 2020 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 2018 („Instrukcja”), opisem kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi dostępu szerokopasmowego (Rynek 5) na rok 2020 Orange Polska S.A. (“Opis LRIC”) oraz opisem kalkulacji w zakresie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego na dzień 31 grudnia 2018 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 10 kwietnia 2019 roku nr DHRT.WORK.609.1.2018.42 zmienioną decyzją z dnia 22 maja 2019 roku nr DHRT.WORK.609.1.2018.57 Instrukcją, Opiszem LRIC i Opiszem przeszacowania.

Przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych, który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Stosujemy Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1 i zgodnie z nim utrzymujemy kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) przyjętego uchwałą nr 1153/28/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 lipca 2017 roku z późn. zm. („KSUA 3000”). 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 10 kwietnia 2019 roku nr DHRT.WORK.609.1.2018.42 zmienionej decyzją z dnia 22 maja 2019 roku nr DHRT.WORK.609.1.2018.57: 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 2018 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 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 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 KSUA 3000 pkt. 44 zarówno podczas planowania jak i wykonywania usługi atestacyjnej biegły rewident powinien rozważyć istotność. 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 sprawozdaniu z badania, 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 10 kwietnia 2019 roku nr DHRT.WORK.609.1.2018.42 następnie zmienionej decyzją z dnia 22 maja 2019 roku nr DHRT.WORK.609.1.2018.57: Instrukcją, Opiszem LRIC i Opiszem przeszacowania.

Inne informacje i wyjaśnienia

Zgodnie z powołaniem do badania z dnia 6 grudnia 2016 roku niniejszy raport z usługi atestacyjnej powinien zostać poszerzony o:

- pełny opis zastosowanej podczas badania metody weryfikacji;
- zbiorcze dane finansowe i księgowe, w tym:
 - główne założenia stosowanych metodologii przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów,
 - poziom alokowanych kosztów według metodyki przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów,
 - poziom ziarnistości modelu;
- wszystkie istotne nieprawidłowości;
- zalecenia dla Orange Polska S.A.;

Powyższe dodatkowe informacje uwzględniono w załączniku numer 1 do niniejszego sprawozdania z badania, który stanowi jego integralną część.

Warszawa, dnia 19 sierpnia 2019 roku

Kluczowy biegły rewident



Łukasz Zalicki
biegły rewident
nr w rejestrze: 9542

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