

**INSTRUKCJA W ZAKRESIE PROWADZENIA PRZEZ
EMITEL S.A. RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ ZA ROK
2019**

Kwiecień 2020 r.

Spis treści

1	WSTĘP	5
2	DEFINICJE.....	6
2.1	DEFINICJE OGÓLNE.....	6
2.2	DEFINICJE PROCESÓW MODELOWYCH	7
2.3	DEFINICJE GŁÓWNYCH ELEMENTÓW INFRASTRUKTURY.....	8
3	RODZAJE DZIAŁALNOŚCI	12
3.1	DOSTĘP DO SIECI TRANSPORTOWEJ.....	12
3.2	INNA DZIAŁALNOŚĆ	12
4	ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAWCZOŚCI Z RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ.....	13
4.1	ZASADY POLITYKI KSIĘGOWEJ.....	13
4.2	ZASADY WYODRĘBNIANIA ORAZ PRZYPISYWANIA SKŁADNIKÓW ŚREDNIOROCZNEGO KAPITAŁU ZAANGAŻOWANEGO ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW DO POSZCZEGÓLNYCH DZIAŁALNOŚCI.....	14
4.2.1	<i>Przychody</i>	<i>16</i>
4.2.2	<i>Koszty</i>	<i>17</i>
4.2.3	<i>Średnioroczny kapitał zaangażowany</i>	<i>22</i>
4.2.4	<i>Transfery wewnętrzne</i>	<i>27</i>
5	FORMAT SPRAWOZDAŃ RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ	30
5.1	OKRESY OBJĘTE SPRAWOZDANIEM	30
5.2	WALUTA SPRAWOZDANIA.....	30

Spis schematów

SCHEMAT 1 ETAPY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA Z RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ	16
SCHEMAT 2 ETAPY ALOKACJI KOSZTÓW W RAMACH MODELU FDC	18

Spis Tabel

TABELA 1. KIERUNKI PRZYPISANIA PRZYCHODÓW OPERACYJNYCH DO POSZCZEGÓLNYCH DZIAŁALNOŚCI.....	16
TABELA 2. KIERUNKI PRZYPISANIA POZOSTAŁYCH PRZYCHODÓW OPERACYJNYCH DO POSZCZEGÓLNYCH DZIAŁALNOŚCI	17
TABELA 3. LISTA PROCESÓW MODELOWYCH WRAZ Z PRZYPISANYMI IM NOŚNIKAMI KOSZTÓW PROCESÓW	20
TABELA 4. PRZYPISANIE PROCESÓW MODELOWYCH DO DZIAŁALNOŚCI RACHUNKOWOŚCI REGULACYJNEJ.....	20
TABELA 5. KIERUNKI PRZYPISANIA POZOSTAŁYCH KOSZTÓW OPERACYJNYCH DO POSZCZEGÓLNYCH DZIAŁALNOŚCI	21
TABELA 6. PODZIAŁ KATEGORII ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	24
TABELA 7. KIERUNKI PRZYPISANIA POZOSTAŁYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH DO POSZCZEGÓLNYCH DZIAŁALNOŚCI.....	26
TABELA 8. KIERUNKI PRZYPISANIA AKTYWÓW OBROTOWYCH DO POSZCZEGÓLNYCH DZIAŁALNOŚCI	26
TABELA 9. KIERUNKI PRZYPISANIA PASYWÓW DO POSZCZEGÓLNYCH DZIAŁALNOŚCI.....	27
TABELA 10. SPOSÓB WYZNACZENIA STAWKI ZA DOSTĘP	29
TABELA 11. SPRAWOZDANIE ZE ŚREDNIOROCZNEGO KAPITAŁU ZAANGAŻOWANEGO* DLA DZIAŁALNOŚCI W ZAKRESIE DOSTĘPU DO SIECI TRANSPORTOWEJ.....	31
TABELA 12. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU DZIAŁALNOŚCI W ZAKRESIE DOSTĘPU DO SIECI TRANSPORTOWEJ	32
TABELA 13. SPRAWOZDANIE ZE ŚREDNIOROCZNEGO KAPITAŁU ZAANGAŻOWANEGO* DLA INNEJ DZIAŁALNOŚCI.....	33
TABELA 14. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU INNEJ DZIAŁALNOŚCI.....	34
TABELA 15. ZBIORCZE SPRAWOZDANIE ZE ŚREDNIOROCZNEGO KAPITAŁU ZAANGAŻOWANEGO	35
TABELA 16. ZBIORCZE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU DZIAŁALNOŚCI	36
TABELA 17. SPRAWOZDANIE Z PORÓWNIANIA ZBIORCZEGO SPRAWOZDANIA ZE ŚREDNIOROCZNEGO KAPITAŁU ZAANGAŻOWANEGO* Z ODPOWIEDNIMI POZYCJAMI BILANSU SPORZĄDZONEGO ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI, MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ORAZ ZWIĄZANYMI Z NIMI INTERPRETACJAMI OGŁOSZONYMI W FORMIE ROZPORZĄDZEŃ KOMISJI EUROPEJSKIEJ.....	37

TABELA 18. SPRAWOZDANIE Z PORÓWNIANIA ZBIORCZEGO SPRAWOZDANIA Z WYNIKU DZIAŁALNOŚCI Z ODPOWIEDNIMI POZYCIAMI RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT SPORZĄDZONEGO ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI, MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ORAZ ZWIĄZANYMI Z NIMI INTERPRETACJAMI OGŁOSZONYMI W FORMIE ROZPORZĄDZEŃ KOMISJI EUROPEJSKIEJ.....	38
TABELA 19. SPRAWOZDANIE PORÓWNUJĄCE WYNIKI DZIAŁALNOŚCI DLA POSZCZEGÓLNYCH RODZAJÓW DZIAŁALNOŚCI.	39
TABELA 20. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIWÓW TRANSFERÓW WEWNĘTRZNYCH POMIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI	40
TABELA 21 .SPRAWOZDANIE PORÓWNUJĄCE CAŁKOWITE PRZEPIWY TRANSFERÓW WEWNĘTRZNYCH POMIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI, DLA KTÓRYCH PROWADZONA JEST RACHUNKOWOŚĆ REGULACYJNA	40

1 Wstęp

Na podstawie art. 38 ust. 2 Ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo Telekomunikacyjne (Dz.U. Nr 171, poz. 1800 z późn zm.), w związku z nałożonym w drodze decyzji Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej (Prezes UKE) obowiązkiem prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, Emitel S.A. z siedzibą w Warszawie prowadzi rachunkowość regulacyjną zgodnie z niniejszą Instrukcją sporządzoną i zatwierdzoną przez Prezesa UKE na podstawie § 20-22 Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 r. w sprawie prowadzenia przez przedsiębiorcę telekomunikacyjnego rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług (Dz.U. Nr 255, poz. 2140 z późn zm.).

Decyzją nr DHRT.SMP.6040.3.2017.166 wydaną 17 stycznia 2018 r. Prezes UKE wyznaczył Emitel S.A. jako przedsiębiorcę zajmującego pozycję znaczącą na krajowym hurtowym rynku świadczenia usługi transmisji programów telewizyjnych w celu dostarczania treści telewizyjnych użytkownikom końcowym i nałożył obowiązki regulacyjne w zakresie niezbędnym do zapewnienia przez Emitel dostępu do infrastruktury Emitel, służącej do świadczenia usługi transmisji programów telewizyjnych w celu dostarczania treści telewizyjnych użytkownikom końcowym.

Decyzją nr DHRT.SMP.6040.2.2017.177 wydaną 17 stycznia 2018 r. Prezes UKE wyznaczył Emitel S.A., jako przedsiębiorcę zajmującego pozycję znaczącą na krajowym hurtowym rynku świadczenia usługi transmisji programów radiowych w celu dostarczania treści radiowych użytkownikom końcowym i nałożył obowiązki regulacyjne w zakresie niezbędnym do zapewnienia przez Emitel dostępu do infrastruktury Emitel, służącej do świadczenia usługi transmisji programów radiowych w celu dostarczania treści radiowych użytkownikom końcowym.

Na mocy w/w decyzji na Emitel S.A. został nałożony obowiązek, o którym mowa w art. 38 ustawy Prawo telekomunikacyjne, polegający na prowadzeniu rachunkowości regulacyjnej w sposób umożliwiający identyfikację przepływów transferów wewnętrznych związanych z działalnością w zakresie dostępu telekomunikacyjnego, zgodnie z przepisami art. 49-54 ustawy Prawo telekomunikacyjne i odpowiednimi aktami wykonawczymi.

Celem niniejszego dokumentu jest określenie zasad i metod stosowanych w zakresie prowadzonej przez Emitel S.A. rachunkowości regulacyjnej, w tym opis przyjętych sposobów wyodrębnienia aktywów i pasywów, przychodów i kosztów na działalności w zakresie dostępu telekomunikacyjnego.

2 Definicje

2.1 Definicje ogólne

ABC – Rachunek kosztów działań (ang. Activity Based Costing) – koncepcja rachunku kosztów działań, która polega na dostarczaniu informacji kosztowych i operacyjnych będących odzwierciedleniem układu procesowego. Rachunek kosztów działań dostarcza danych o rzeczywistych kosztach usług, procesów, działań, kanałów dystrybucji, segmentów rynku, kontraktach i przedsiębiorstwach.

Alokacja – przypisanie składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów.

Ankieta – tabelaryczne zestawienie określonych informacji gromadzące kompletne dane z systemów informacyjnych i operacyjnych Spółki, jak również danych poza systemowych umożliwiających obliczenie nośników do podziału kosztów lub kapitału zaangażowanego.

Element infrastruktury – urządzenie lub zespół urządzeń rzeczywistej sieci telekomunikacyjnej realizujące określone funkcje.

FDC (ang. Fully Distributed Costs) – metodologia w pełni alokowanych kosztów.

Kategorie kosztów zasobów – tworzą je odpowiednio pogrupowane jednolite pod względem stosowanego nośnika lub metody alokacji kategorie kosztów rodzajowych.

Komponent – obiekt o przypisanym koszcie; zgodnie ze stosowaną metodologią ABC, istnieją następujące zbiory komponentów: zasoby, procesy, usługi.

Księga główna – obejmuje zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald.

Model (kalkulacyjny) – system wzajemnych współzależności, odzwierciedlający alokację kosztów na obiekty kosztowe zgodnie z ich przyczynowością.

Nośnik – miara udziału czynnika odzwierciedlająca wykorzystanie aktywów oraz powstanie zobowiązań, przychodów i kosztów w ramach określonej działalności lub usługi wyznaczona na podstawie danych z ksiąg rachunkowych, a także innych dokumentów i zbiorów informacyjnych, w tym danych statystycznych pochodzących z badań wrywkowych oraz algorytmów opartych na tych danych.

Poziom modelu – poziomy modelu wyznaczają strukturę podstawową. Tworzą ją poszczególne segmenty modelu wypełnione komponentami.

Procesy – odzwierciedlają szereg powiązanych i powtarzanych działań, czynności wykonywanych w celu osiągnięcia określonego efektu.

Procesy modelowe – procesy odzwierciedlające zestaw obiektów kosztowych, dla których alokowane są koszty modelowych elementów sieci.

Procesy rzeczywiste – procesy odzwierciedlające rzeczywiste działania i procesy zachodzące w spółce w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Przedsiębiorca Korzystający (PK) – przedsiębiorca telekomunikacyjny będący stroną umowy o hurtowe korzystanie lub współkorzystanie z infrastruktury Emitel SA, na warunkach opisanych w Ofercie ramowej o dostępie telekomunikacyjnym w celu świadczenia usług transmisji radiofonicznych lub telewizyjnych.

Statystyki nośnika – zbiór odpowiednich danych określających proporcje podziału kosztów zasobu/procesu na wskazane procesy/usługi, na które ma zostać przeniesiony koszt wyjściowy.

Spółka – Emitel S.A.

Wolumen usługi – liczba jednostek usługi danego rodzaju.

Zasoby – jednolite kategorie kosztów rodzajowych utworzone w wyniku pogrupowania odpowiednich kont kosztowych.

2.2 Definicje procesów modelowych

Elementy promieniujące wysokiej częstotliwości pasma UKF – proces modelowy zawierający koszty zespołów elementów antenowych służących do wypromieniowania energii wysokiej częstotliwości w zakresie częstotliwości UKF wraz z układem podziału mocy, fiderem oraz zespołem filtrów i/lub zwrotnicą.

Elementy promieniujące wysokiej częstotliwości pasma VHF – proces modelowy zawierający koszty zespołów elementów antenowych służących do wypromieniowania energii wysokiej częstotliwości w zakresie częstotliwości VHF wraz z układem podziału mocy, fiderem oraz zespołem filtrów i/lub zwrotnicą.

Elementy promieniujące wysokiej częstotliwości pasma UHF – proces modelowy zawierający koszty zespołów elementów antenowych służących do wypromieniowania energii wysokiej częstotliwości w zakresie częstotliwości UHF wraz z układem podziału mocy, fiderem oraz zespołem filtrów i/lub zwrotnicą.

Konstrukcje wsporcze systemów antenowych radiowych i telewizyjnych – proces modelowy zawierający te koszty konstrukcji wsporczych, które przynależą do systemów antenowych radiowych lub telewizyjnych oraz anten wykorzystywanych wyłącznie na potrzeby dosyłu radiowego lub telewizyjnego.

Koszty niesieciowe – koszty które nie są związane z generowaniem zysku, koszty refakturowane na inne podmioty bez naliczania marży

Koszty utrzymania i eksploatacji infrastruktury związanej z inną działalnością – proces modelowy zawierający koszty utrzymania i eksploatacji infrastruktury należącej do Emitel S.A. wykorzystywanej na potrzeby innej działalności.

Pozostałe koszty związane z inną działalnością – proces modelowy zawierający koszty ponoszone w związku z usługami od innych przedsiębiorców telekomunikacyjnych oraz inne koszty związane z Inną działalnością.

Procesy związane z uruchamianiem usług dla operatorów i nadawców – proces modelowy zawierający koszty ponoszone w związku z uruchamianiem usług dla operatorów i nadawców.

Procesy związane ze sprzedażą usług i obsługą operatorów i nadawców – proces modelowy zawierający koszty związane ze sprzedażą usług i obsługą operatorów i nadawców.

Światłowody dla dosyłów RTV – proces modelowy zawierający koszty światłowodów własnych oraz kanalizacji kablowych służących do prowadzenia tych światłowodów, wykorzystywanych na potrzeby dosyłu sygnałów radiowych lub telewizyjnych.

Zapewnienie funkcji wsparcia i ogólnego zarządu – proces modelowy zawierający koszty związane z funkcjonowaniem Spółki.

Zapewnienie warunków technicznych dla urządzeń nadawczych TV i Radio – proces modelowy zawierający koszty kolokacji nadajników i innych urządzeń wykorzystywanych w celu świadczenia usług naziemnej emisji lub dosyłu.

2.3 Definicje głównych elementów infrastruktury

Adaptacje obcych pomieszczeń – inwestycje poczynione w obce budynki i budowle.

Agregaty – agregaty prądotwórcze zapewniające zasilanie prądem przemiennym urządzeń telekomunikacyjnych podczas awarii sieci zasilającej.

Budynki i budowle – budynki oraz budowle z wyjątkiem konstrukcji wysokościowych oraz systemów antenowych.

Grunty – grunty, na których posadowione są elementy infrastruktury technicznej oraz budynki, budowle i konstrukcje wysokościowe.

GSM – urządzenia i instalacje antenowe służące do dystrybucji sygnałów telefonii komórkowej.

Koder RDS – koder sygnałów RDS dla radiofonii UKF.

Konstrukcje wysokościowe – konstrukcja mechaniczna – wieża (samonośna) lub maszt (z odciągami), służący jako konstrukcja wsporcza dla systemów antenowych różnego typu i przeznaczenia.

Nadajnik TV – transmitter służący do tworzenia sygnału radiowego wysokiej częstotliwości w systemach emisyjnych DVB-T.

Nadajnik Radio – transmitter służący do tworzenia sygnału radiowego wysokiej częstotliwości w systemach emisyjnych DAB+ i UKF.

Procesor dźwięku – procesor do obróbki radiofonicznych sygnałów modulujących.

Gapfiller TV – retransmitter służący do odbierania i jednocześnie nadawania sygnału radiowego wysokiej częstotliwości w systemie emisyjnym DVB-T dla którego sygnałem wejściowym jest sygnał radiowy wysokiej częstotliwości nadawany na tej samej częstotliwości emisyjnej.

Sieciowe urządzenia teletransmisyjne – urządzenia wykorzystane do budowy struktury sieci teletransmisyjnej, w tym radiolinie i ich wyposażenie, urządzenia nakładki IP oraz urządzenia służące do nadzoru nad pracą elementów sieci.

System antenowy VHF – zespół elementów antenowych służących do wypromieniowania energii wysokiej częstotliwości w zakresie częstotliwości VHF wraz z układem podziału mocy, fiderem oraz zespołem filtrów i/lub zwrotnicą.

System antenowy UHF – zespół elementów antenowych służących do wypromieniowania energii wysokiej częstotliwości w zakresie częstotliwości UHF wraz z układem podziału mocy, fiderem oraz zespołem filtrów i/lub zwrotnicą.

System antenowy UKF – zespół elementów antenowych służących do wypromieniowania energii wysokiej częstotliwości w zakresie częstotliwości UKF wraz z układem podziału mocy, fiderem oraz zespołem filtrów i/lub zwrotnicą.

Systemy i urządzenia pomiarowe – wszelkie systemy i przyrządy pomiarowe służące monitorowaniu i kontroli parametrów pracy urządzeń technicznych, nie wchodzące w skład zdalnego systemu nadzoru i monitorowania.

Systemy IT – zespół urządzeń teleinformatycznych wraz z oprogramowaniem, tworzących sieć korporacyjną oraz służących do wspomagania i planowania procesów zachodzących w strukturze organizacyjnej firmy.

Systemy klimatyzacji – wszelkie systemy utrzymujące wymagane parametry powietrza w pomieszczeniu, w szczególności jego temperaturę, wilgotność i czystość, zapewniające odpowiednią klimatyzację urządzeń sieciowych.

Systemy zasilania energetycznego – wszelkie urządzenia, instalacje elektroenergetyczne, sieci, rozdzielnie, systemy zasilania bezprzerwowego, zapewniające dostarczanie energii elektrycznej do zasilania urządzeń znajdujących się w obiekcie radiokomunikacyjnym.

Światłowody – włókna światłowodowe oraz kanalizacje kablowe służące do ułożenia tych włókien.

Urządzenia dystrybucji modulacji Radio – urządzenia kodujące sygnały radiowe oraz sygnały towarzyszące; urządzenia przetwarzające zakodowane sygnały do formatu możliwego do przesłania za pomocą urządzeń teletransmisyjnych oraz urządzenia dekodujące sygnał do postaci sygnału radiowego oraz sygnałów towarzyszących.

Urządzenia dystrybucji modulacji TV – urządzenia kodujące sygnały telewizyjne oraz sygnały towarzyszące; urządzenia przetwarzające zakodowane sygnały do formatu możliwego do przesłania za pomocą urządzeń teletransmisyjnych oraz urządzenia dekodujące sygnał do postaci sygnału telewizyjnego oraz sygnałów towarzyszących.

Urządzenia IPTV – urządzenia służące do budowania i dostarczania sygnału telewizyjnego do sieci telekomunikacyjnych na potrzeby realizacji usług telewizyjnych w sieciach DSL przez operatorów tych sieci.

Urządzenia radiokomunikacji morskiej – wszelkie urządzenia techniczne wykorzystywane do świadczenia usług radiokomunikacji morskiej.

Urządzenia sieci kontrybucji modulacji TV – urządzenia kodujące sygnał wizyjny oraz sygnały towarzyszące (np.: dźwięk, teletext) do formatu sygnału cyfrowego możliwego do przesłania za pomocą cyfrowych urządzeń teletransmisyjnych na potrzeby produkcji studyjnej oraz urządzenia dekodujące sygnał zakodowany za pomocą cyfrowych urządzeń kodujących do postaci sygnału wizyjnego oraz sygnałów towarzyszących na potrzeby produkcji studyjnej wraz z urządzeniami sterującymi i przełączającymi.

Urządzenia stacji czołowej DVB-T – wszelkie urządzenia wchodzące w skład stacji czołowych kodujących i integrujących sygnały telewizyjne do multipleksów telewizji cyfrowej DVB-T.

Urządzenia stacji czołowej DAB – wszelkie urządzenia wchodzące w skład stacji czołowych kodujących i integrujących sygnały radiowe do multipleksów radia cyfrowego DAB.

Zdalne systemy nadzoru i monitorowania – wszelkie systemy i urządzenia służące nadzorowi i monitorowaniu obiektów i urządzeń objętych zdalnym nadzorem.

3 Rodzaje działalności

Rachunkowość regulacyjną prowadzi przedsiębiorca telekomunikacyjny dla następujących działalności:

- a) dostęp do sieci transportowej;
- b) inna działalność.

3.1 Dostęp do sieci transportowej

W ramach działalności Dostęp do sieci transportowej świadczone są następujące usługi:

- a) Kolokacja pod Urządzeń PK;
- b) Dostęp do Konstrukcji Wysokościowych;
- c) Dostęp do Nadawczych Systemów Antenowych;
- d) Kolokacja anten dosyłowych;
- e) Dostęp do miejsca w Szafach telekomunikacyjnych;
- f) Dostęp do urządzeń zasilania energetycznego;
- g) Dostęp do Kanalizacji Kablowej Emitel;
- h) Dostęp do Ciemnych włókien w Kablu Światłowodowym.

W odniesieniu do powyższej działalności, decyzjami nr DHRT.SMP.6040.3.2017.166 i nr DHRT.SMP.6040.2.2017.177 wydanymi 17 stycznia 2018 r. Prezes UKE nałożył na Emitel S.A. obowiązki regulacyjne.

Definicje każdej z usług świadczonych w ramach działalności Dostęp do sieci transportowej odpowiadają definicjom ustalonym w obowiązujących ofertach ramowych Spółki, przy czym oznaczenie PK tam występujące obejmuje również Emitel S.A. na potrzeby prowadzonej rachunkowości regulacyjnej.

3.2 Inna działalność

Inna działalność obejmuje wszystkie pozostałe rodzaje usług świadczonych przez Emitel S.A., w tym:

- usługi emisji programów radiofonicznych;
- usługi dosyłu programów radiofonicznych;
- usługi emisji programów telewizyjnych;
- usługi dosyłu programów telewizyjnych;
- dzierżawa łączy cyfrowych;
- dzierżawa Infrastruktury;
- radiokomunikacja morska;

- dzierżawa wewnętrznych instalacji antenowych;
- instalacja systemów antenowych i radiokomunikacyjnych;
- budowa bezprzewodowych sieci dostępowych.

4 Zasady sporządzania sprawozdawczości z rachunkowości regulacyjnej

4.1 Zasady polityki księgowej

Sprawozdania finansowe Emitel S.A. są sporządzane zgodnie z zasadami rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego zawarte są w sprawozdaniu finansowym Emitel S.A. za okres, dla którego ma zastosowanie niniejsza instrukcja.

Sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej sporządzane jest w oparciu o dane finansowe zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz księgach rachunkowych Spółki.

4.2 Zasady wyodrębniania oraz przypisywania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów do poszczególnych działalności

Emitel S.A. sporządza dokumentację rachunkowości regulacyjnej w oparciu o następujące zasady:

Zasada 1 – Zasada jednolitości definicji:

Wszelkie słowa i wyrażenia użyte w dokumentacji rachunkowości regulacyjnej mają, o ile z kontekstu nie wynika inaczej, takie samo znaczenie jakie mają w dokumentach wydanych przez regulatora (decyzje, wezwania, zalecenia) oraz ustanowionych przez ustawodawcę aktach prawnych (ustawy, rozporządzenia).

Zasada 2 – Zasada przyczynowości:

Przychody, koszty (uwzględniając odpowiednią wartość transferów wewnętrznych), aktywa i pasywa powinny zostać przypisane do odpowiednich rodzajów działalności według działań, które powodują powstawanie przychodów lub ponoszenie kosztów, pozyskiwanie aktywów lub powstawanie zobowiązań.

Zasada 3 – Zasada obiektywności (niedyskryminacji):

Sposób przypisania elementów kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów jest obiektywny, a jego celem nie jest zapewnienie korzyści operatorowi sporządzającemu sprawozdanie, ani żadnemu innemu operatorowi, produktowi, usłudze, elementowi sieci lub wyodrębnionemu rodzajowi działalności.

Zasada 4 – Zasada jednolitości ujęcia:

W kolejnych okresach powinna zostać zachowana jednolitość ujęcia w poszczególnych elementach systemu rachunkowości regulacyjnej. W przypadku zmian zasad sporządzania sprawozdań, metod przypisywania kapitału zaangażowanego lub przychodów i kosztów oraz zasad rachunkowości, które mają istotny wpływ na informacje prezentowane w sprawozdaniach rachunkowości regulacyjnej, operator powinien skorygować dane porównywalne dotyczące poprzedniego okresu, zapewniając jednolitość ujęcia.

Zasada 5 – Zasada przejrzystości:

Stosowane metody alokacji powinny być przejrzyste i spójne z metodami stosowanymi w innych kalkulacjach sporządzanych dla celów regulacyjnych.

Zasada 6 – Zasada odpowiedniego doboru próby:

W przypadkach gdy alokacja elementów kapitału zaangażowanego odbywa się przy wykorzystaniu wartości uzyskanych na podstawie próby, odpowiednie metody statystyczne lub inne środki powinny być zastosowane tak, aby uzyskane próby uznane były za reprezentatywne, a elementy były alokowane w poprawny sposób.

Zasada 7 – Zasada wiarygodności:

Operator ma obowiązek zapewnienia prawdziwości informacji stanowiących podstawę dla sprawozdań. Prawdziwe, czyli wiarygodne informacje powinny spełniać warunek kompletności (uwzględniając zasadę istotności) oraz być wolne od istotnych błędów. Ponadto, w przypadkach gdy wartości opierają się na szacunkach, powinno się zachować odpowiedni stopień ostrożności.

Zasada 8 – Zasada materialności (istotności):

Dopuszcza się stosowanie określonych uproszczeń w wycenie, ujmowaniu i przyporządkowaniu składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów, jeżeli nie zniekształca to istotnie obrazu wyrażanego w sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej.

Sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok 2019 sporządza się na dzień kończący ostatni zakończony rok obrotowy, na podstawie zamkniętych i zbadanych przez biegłego rewidenta ksiąg rachunkowych.

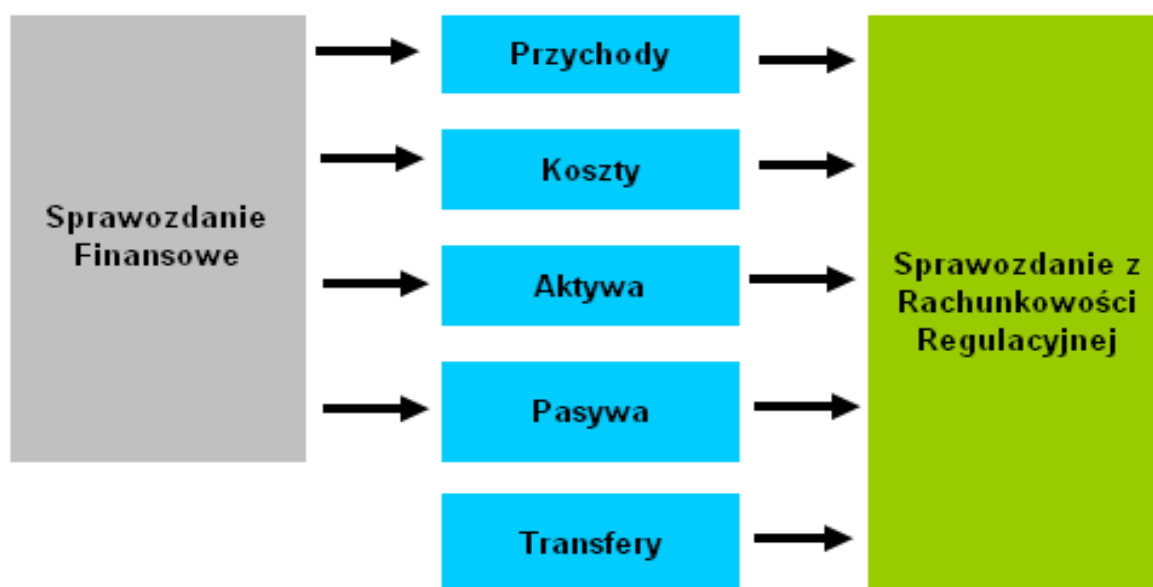
Składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów:

- 1) związane wyłącznie z jednym rodzajem działalności przypisuje się bezpośrednio do tego rodzaju działalności na podstawie zapisów księgowych i kont;
- 2) związane z kilkoma rodzajami działalności przypisuje się do rodzajów działalności pośrednio, w następującej kolejności:
 - a) jeżeli jest to możliwe, składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności przypisuje się na podstawie analizy wartości czynników powodujących wykorzystanie aktywów oraz powstawanie zobowiązań, przychodów i kosztów w ramach określonej działalności,
 - b) jeżeli niemożliwe jest ustalenie wartości czynników, o których mowa w lit. a, składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności przypisuje się poprzez ustalenie ich związku przyczynowego z tymi składnikami średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz kosztów, które mogą zostać przypisane w sposób bezpośredni, o którym mowa w pkt 1, albo w sposób pośredni, o którym mowa w lit. a,
 - c) jeżeli niemożliwe jest zastosowanie sposobów przypisania, o których mowa w lit. a i b, składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności przypisuje się:

- na podstawie ogólnego wskaźnika obliczonego jako stosunek kosztów bezpośrednich i pośrednich przypisanych do danego rodzaju działalności do łącznych kosztów bezpośrednich i pośrednich przypisanych do wszystkich rodzajów działalności (przy wyliczeniu tego wskaźnika nie uwzględnia się Kosztów niesieciowych) albo
- w inny uzasadniony sposób.

3) Wartości czynników, o których mowa w pkt. 2) lit. a, ustala się na podstawie danych z ksiąg rachunkowych, a także innych dokumentów i zbiorów informacyjnych Spółki, w tym również danych statystycznych pochodzących z badań wrywkowych oraz algorytmów opartych na tych danych.

Schemat 1 Etapy sporządzania sprawozdania z rachunkowości regulacyjnej



4.2.1 Przychody

W rachunkowości regulacyjnej wyodrębnieniu i przyporządkowaniu do poszczególnych działalności podlegają następujące rodzaje przychodów:

- przychody operacyjne;
- pozostałe przychody operacyjne.

Sposób alokacji przychodów operacyjnych do poszczególnych działalności prezentuje Tabela 1:

Tabela 1. Kierunki przypisania przychodów operacyjnych do poszczególnych działalności

Przychody operacyjne	Nośnik	Rodzaj działalności	Źródło danych dla statystyki nośnika
Przychody z tytułu działalności regulowanej w zakresie dostępu telekomunikacyjnego	Bezpośrednio	Dostęp do sieci transportowej	Księga główna albo/i Sprawozdawczość wewnętrzna
Przychody z tytułu działalności nieregulowanej	Bezpośrednio	Inna działalność	Księga główna albo/i Sprawozdawczość wewnętrzna

Przychody finansowe zostaną wyłączone z przyporządkowania do poszczególnych rodzajów działalności.

Tabela 2. Kierunki przypisania pozostałych przychodów operacyjnych do poszczególnych działalności

Pozostałe przychody operacyjne	Nośnik	Rodzaj działalności	Źródło danych dla statystyki nośnika
Pozostałe przychody operacyjne z tytułu sprzedaży i likwidacji składników majątku	Bezpośrednio lub/i Budynki, budowle, konstrukcje wysokościowe, urządzenia energetyczne i klimatyzacyjne wg działalności lub/i Urządzenia techniczne wg działalności lub/i Środki Transportu wg działalności lub/i Systemy IT wg działalności lub/i Meble, urządzenia biurowe i inne wyposażenie wg działalności lub/i ST i WNIP wg działalności	Wszystkie	Sprawozdawczość wewnętrzna lub/i Model FDC
Pozostałe przychody operacyjne z tytułu rozliczeń z pracownikami	Bezpośrednio lub/i Koszty wynagrodzeń wg działalności	Wszystkie	Sprawozdawczość wewnętrzna lub/i Model FDC
Pozostałe przychody operacyjne z innych tytułów	Bezpośrednio lub/i Koszty wg działalności lub/i Systemy IT wg działalności lub/i Przychody wg działalności lub/i ST i WNIP wg działalności	Wszystkie	Sprawozdawczość wewnętrzna lub/i Model FDC

4.2.2 Koszty

Na potrzeby sporządzania sprawozdań z rachunkowości regulacyjnej przyporządkowaniu do poszczególnych działalności podlegają następujące rodzaje kosztów:

- koszty operacyjne;
- pozostałe koszty operacyjne.

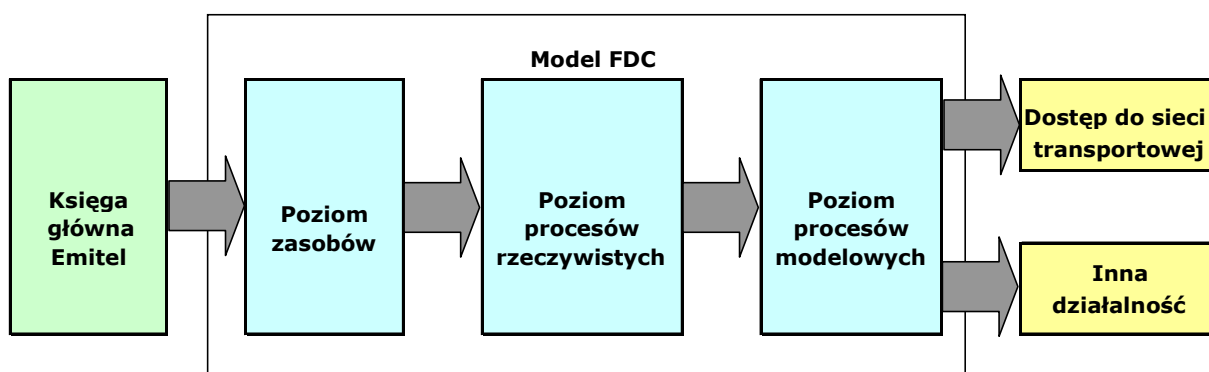
Koszty finansowe, podatek dochodowy i pozostałe zmniejszenia zysku lub zwiększenia strat zostaną wyłączone z przyporządkowania do poszczególnych rodzajów działalności. Koszty amortyzacji relacji z klientami jako koszty, które nie mieszczą się w przyjętej definicji średniorocznego kapitału zaangażowanego, zostaną w rachunkowości regulacyjnej wyłączone z przyporządkowywania do poszczególnych działalności.

Ujęcie kosztów wynikających z Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 16 Leasing (dalej „MSSF 16”) – w kosztach operacyjnych podlegających przyporządkowaniu do poszczególnych działalności należy uwzględnić „koszty operacyjne leasingu” (jakby operator płacił należności leasingowe miesięcznie, rocznie) zamiast „kosztów amortyzacji” oraz „odsetek leasingowych dla przedmiotu leasingu” – jak przed wprowadzeniem MSSF 16.

W rachunkowości regulacyjnej koszty operacyjne przypisywane są do poszczególnych działalności przy wykorzystaniu modelu pełnej alokacji kosztów FDC.

Model kalkulacyjny pełnej alokacji kosztów określa sposób przepływu kosztów tj. od kosztów zarejestrowanych na kontach księgowych do procesów modelowych. Z punktu widzenia struktury modelu przepływ kosztów następuje pomiędzy kolejnymi poziomami modelu. Sposób przepływu kosztów w procesie kalkulacji według metodologii FDC przedstawia poniższy schemat.

Schemat 2 Etapy alokacji kosztów w ramach modelu FDC



W modelu FDC występują następujące szczeble alokacji kosztów:

- **koszty zasobów** – powstałe w wyniku grupowania kont a następnie sumowania kwot zarejestrowanych na odpowiednich kontach kosztowych

Zakładowego Planu Kont Emitel S.A. Konta księgowe są grupowane w taki sposób, aby poszczególne zasoby tworzyły jednorodne kategorie kosztowe. Oznacza to, że zdefiniowane kategorie zasobów grupują koszty wg kryteriów podobieństwa

rodzajowego kosztów oraz możliwości zastosowania jednego nośnika dla alokacji kosztu danego zasobu;

- **koszty procesów rzeczywistych** – powstałe w wyniku alokowania kosztów poszczególnych zasobów przy zastosowaniu właściwych nośników kosztów - na tym poziomie modelu koszty zostają pogrupowane w odpowiednie kategorie umożliwiające alokację na poziom procesów modelowych. Przed alokacją kosztów na poziom procesów modelowych następuje realokacja kosztów wsparcia na procesy opisujące działalność podstawową;
- **koszty procesów modelowych** – powstałe w wyniku alokowania kosztów procesów rzeczywistych przy zastosowaniu odpowiednich nośników kosztów. Kategorie tego poziomu modelu są zdefiniowane w sposób umożliwiający alokację kosztów na poszczególne rodzaje działalności Emitel S.A.; jednocześnie odzwierciedlają one logiczne działania zachodzące w Emitel S.A. służące wytwarzaniu usług.

Z uwagi na charakterystyczną cechę Modelu FDC jaką jest fakt, iż na każdym etapie alokacji pośredniej suma kosztów jest równa sumie kosztów zasobów, oraz że koszty procesów modelowych odzwierciedlając najwyższe stadium alokacji procesowej w modelu FDC pozwalają na identyfikowanie przynależności poszczególnych procesów do odrębnych działalności, koszty są przypisywane do działalności rachunkowości regulacyjnej przez odpowiednie alokowanie kosztów procesów modelowych modelu FDC.

Poniżej przedstawione są sposoby alokacji procesów modelowych do poszczególnych działalności.

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 1 ⌘

Tabela 3. Lista procesów modelowych wraz z przypisanymi im nośnikami kosztów procesów

Nazwa procesu modelowego	Nazwa i opis nośnika kosztów oraz jego typ	Jednostka nośnika i sposób wyznaczenia jego wartości	Źródło danych dla statystyki nośnika

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 1 ⌘

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 2 ✂

Tabela 4. Przypisanie procesów modelowych do działalności rachunkowości regulacyjnej

Nazwa procesu modelowego	Dostęp do sieci transportowej	Inna działalność	Sposób alokacji/Nośnik

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 2 ✂

Sposoby alokacji pozostałych kosztów operacyjnych do poszczególnych działalności przedstawia poniższa tabela.

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 3 ✂

Tabela 5. Kierunki przypisania pozostałych kosztów operacyjnych do poszczególnych działalności

Pozostałe koszty operacyjne	Nośnik	Rodzaj działalności	Źródło danych dla statystyki nośnika

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 3 ✂

4.2.3 Średnioroczny kapitał zaangażowany

Średnioroczny kapitał zaangażowany obejmuje średnioroczne aktywa z wyłączeniem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz innych aktywów związanych z pozyskaniem zobowiązań długoterminowych, pomniejszone o średnioroczne:

- rezerwy na zobowiązania z wyłączeniem rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego;
- zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem zobowiązań z tytułu tej części długoterminowych kredytów, pożyczek i emisji długoterminowych dłużnych papierów wartościowych, których okres wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz zobowiązań z tytułu dywidend i podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczenia międzyokresowe z wyłączeniem ujemnej wartości firmy.

Wartość aktywów i pasywów składających się na średnioroczny kapitał zaangażowany ujmuje się w wartościach wynikających z danych zawartych w sprawozdaniu finansowym Emitel S.A., niepodlegających aktualizacji i dotyczących okresu dla którego ma zastosowanie niniejsza instrukcja.

Średnioroczne stany składników kapitału zaangażowanego ustala się jako średnią arytmetyczną ich stanów na początek i koniec roku obrotowego.

Zgodnie z przyjętą definicją średnioroczного kapitału zaangażowanego w rachunkowości regulacyjnej przyporządkowaniu do poszczególnych działalności podlegają następujące rodzaje aktywów:

- rzeczowe aktywa trwałe;
- wartości niematerialne;
- udziały w jednostkach zależnych;
- zapasy;
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności;
- rozliczenia międzyokresowe;
- aktywa finansowe;
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

W rachunkowości regulacyjnej, zgodnie z przyjętą definicją kapitału zaangażowanego, wyłączeniu podlegają aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych oraz analogicznie zaliczki na podatek dochodowy. Wyłączeniu podlega także wartość firmy jako składnik aktywów nie podlegający amortyzacji zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” oraz relacje z klientami - wartość tych aktywów ma jedynie charakter bilansujący i nie ma związku z kosztem świadczenia którejkolwiek z usług czy działalności.

Ujęcie aktywów wynikających z Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 16 Leasing (dalej „MSSF 16”) – z kapitału zaangażowanego należy wyłączyć wartość netto prawa do użytkowania przedmiotów leasingu wynikającą z wdrożenia MSSF 16.

Podstawą dokonania przypisania środków trwałych jest klasyfikacja środków trwałych wg głównych grup – podkategorii. Każda z grup środków trwałych będzie alokowana w sposób bezpośredni lub za pomocą nośnika. Zaliczki na poczet środków trwałych i środki trwałe w budowie zostaną przypisane proporcjonalnie do przypisania środków trwałych. Wartości niematerialne będą alokowane w sposób analogiczny jak środki trwałe czyli wartości niematerialne zostaną podzielone na grupy, następnie każda z grup będzie alokowana w sposób bezpośredni lub za pomocą nośnika. Zaliczki na wartości niematerialne zostaną przypisane proporcjonalnie do przypisania wartości niematerialnych.

Poniżej przedstawione są sposoby alokacji poszczególnych elementów kapitału zaangażowanego do działalności.

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 4 ⌘

Tabela 6. Podział kategorii środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Kategoria środków trwałych i WNiP	Metoda alokacji	Nazwa nośnika i jego typ	Źródło danych dla statystyki nośnika	Działalność rachunkowości regulacyjnej

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 4 ⌘

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 5 ⌘

Tabela 7. Kierunki przypisania pozostałych aktywów trwałych do poszczególnych działalności

Kategoria	Nośnik	Rodzaj działalności

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 5 ⌘

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 6 ⌘

Tabela 8. Kierunki przypisania aktywów obrotowych do poszczególnych działalności

Kategoria	Nośnik	Rodzaj działalności	Źródło danych dla statystyki nośnika

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 6 ⌘

Zgodnie z przyjętą definicją średniorocznego kapitału zaangażowanego w rachunkowości regulacyjnej przyporządkowaniu do poszczególnych działalności podlegają następujące rodzaje pasywów:

- rezerwy (długoterminowe);
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania;
- rozliczenia międzyokresowe;
- rezerwy (krótkoterminowe).

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 7 ⌘

Tabela 9. Kierunki przypisania pasywów do poszczególnych działalności

Kategoria	Nośnik	Rodzaj działalności	Źródło danych dla statystyki nośnika

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa Emitel; pkt 7 ⌘

4.2.4 Transfery wewnętrzne

Zgodnie z koncepcją rachunkowości regulacyjnej poszczególne działalności sprzedają świadczone przez siebie usługi zarówno na zewnątrz jak i wewnątrz przedsiębiorstwa. Dlatego w rachunkowości regulacyjnej oraz w sprawozdaniach z jej prowadzenia identyfikowane są tzw. transfery wewnętrzne wyrażające wartościowy przepływ transakcji pomiędzy wyodrębnionymi rodzajami działalności Emitel S.A.

W rachunkowości regulacyjnej przyjęto zasadę, że opłata transferowa za zużycie wewnętrzne w roku 2019 jest równa cenie, jaka wynika z zatwierdzonej 8 lipca 2019 r. przez Prezesa UKE oferty ramowej Emitel S.A.

W przyjętym modelu rachunkowości regulacyjnej działalność w zakresie dostępu do sieci transportowej świadczy usługi na rzecz innej działalności, w związku z tym transfery wewnętrzne będą rejestrowane jako przychód działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej i jako koszt innej działalności.

W celu świadczenia usług emisji i dosyłu sygnałów radiowych i telewizyjnych, „inna działalność” nabywa poszczególne usługi dostępu od działalności „sieć transportowa”. W celu świadczenia usług emisji i dosyłu sygnałów radiowych i telewizyjnych, „inna działalność” nabywa poszczególne usługi od działalności „sieć transportowa”:

- usługi dostępu do Konstrukcji Wysokościowej, rozumiane zgodnie z definicją ustaloną w obowiązującej ofercie ramowej Spółki;
- usługi dostępu do nadawczego systemu antenowego rozumiane zgodnie z definicją ustaloną w obowiązującej ofercie ramowej Spółki;
- usługi kolokacji nadajników i innych urządzeń, rozumiane zgodnie z definicją ustaloną w obowiązującej ofercie ramowej Spółki;

- usługi dostępu do włókien światłowodowych, rozumiane zgodnie z definicją ustaloną w obowiązującej ofercie ramowej Spółki;
- usługi kolokacji anten dosyłowych, rozumiane zgodnie z definicją ustaloną w obowiązującej ofercie ramowej Spółki;
- usługi dostępu do kanalizacji kablowej, rozumiane zgodnie z definicją ustaloną w obowiązującej ofercie ramowej Spółki.

Usługi nabywane przez „inną działalność” i opisane powyżej są identyczne z usługami świadczonymi na zewnątrz przedsiębiorstwa innym operatorom telekomunikacyjnym. Zatem stawki transferowe powinny odpowiadać stawkom dostępu do infrastruktury, po jakich świadczone są usługi na zewnątrz przedsiębiorstwa innym operatorom telekomunikacyjnym. W rachunkowości regulacyjnej wyznaczanie transferów wewnętrznych działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej odbywa się przy wykorzystaniu opłat transferowych równoważnych stawkom zaakceptowanym przez Prezesa UKE pobieranych od zewnętrznych odbiorców.

W przyjętym modelu rachunkowości regulacyjnej opłata transferowa prezentowana jest jako przychód działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej oraz w analogicznej wysokości jako koszt operacyjny działalności w zakresie innej działalności.

Sposób wyznaczenia stawek za dostęp wykorzystywanych do wyznaczenia transferów wewnętrznych zawiera Tabela 10

Tabela 10. Sposób wyznaczenia stawki za dostęp

LP.	Usługa	Sposób wyznaczenia stawki
1	Dostęp do Konstrukcji Wysokościowych	Według wzoru na opłatę abonamentową oraz zgodnie z objaśnieniami zawartymi w ofercie ramowej Spółki
2	Dostęp do nadawczych systemów antenowych	Według wzoru na opłatę abonamentową oraz zgodnie z objaśnieniami zawartymi w obowiązującej ofercie ramowej Spółki
3	Dostęp do włókien światłowodowych	Według stawki abonamentowej zawartej w obowiązującej ofercie ramowej Spółki
4	Kolokacja anten dosyłowych	Według stawki abonamentowej zawartej w obowiązującej ofercie ramowej Spółki
5	Udostępnienie miejsca pod szafę telekomunikacyjną	Według wzoru oraz zgodnie z objaśnieniami zawartymi w obowiązującej ofercie ramowej Spółki
6	Dostęp do urządzeń zasilania energetycznego	Według wzoru oraz zgodnie z objaśnieniami zawartymi w obowiązującej ofercie ramowej Spółki
7	Dostęp do kanalizacji kablowej	Według wzoru oraz zgodnie z objaśnieniami zawartymi w obowiązującej ofercie ramowej Spółki

5 Format sprawozdań rachunkowości regulacyjnej

5.1 Okresy objęte sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku.

5.2 Waluta sprawozdania

Sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej sporządzane jest w walucie polskiej, a wszystkie wartości podane są w tysiącach PLN.

Poniżej przedstawione są szablony sprawozdań z rachunkowości regulacyjnej.

Tabela 11 Sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego* dla działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej

	Rok 2018	Rok 2019
a. Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe		
Wartości niematerialne		
Aktywa finansowe długoterminowe		
Rozliczenia międzyokresowe		
Należności długoterminowe		
b. Aktywa obrotowe		
Zapasy		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		
c. Aktywa razem (a + b)		
d. Rezerwy na zobowiązania i zobowiązania		
Rezerwy (długoterminowe)		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Rozliczenia międzyokresowe		
Rezerwy (krótkoterminowe)		
e. Średnioroczny kapitał zaangażowany (c - d)		

Tabela 12 Sprawozdanie z wyniku działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej

	Rok 2018	Rok 2019
a. Przychody netto		
Przychody z tytułu transferów wewnętrznych do innej działalności		
Przychody netto ze sprzedaży usług innym przedsiębiorcom telekomunikacyjnym		
Pozostałe przychody operacyjne		
b. Koszty działalności operacyjnej		
Koszty operacyjne (bez amortyzacji)		
Amortyzacja		
Pozostałe koszty operacyjne		
c. Wynik działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej (a - b)		
d. Średnioroczny kapitał zaangażowany		
e. Zwrot ze średniorocznego kapitału zaangażowanego (c ÷ d x 100%)		

Tabela 13 Sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego* dla innej działalności

	Rok 2018	Rok 2019
a. Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe		
Wartości niematerialne		
Aktywa finansowe długoterminowe		
Rozliczenia międzyokresowe		
Należności długoterminowe		
b. Aktywa obrotowe		
Zapasy		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		
c. Aktywa razem (a + b)		
d. Rezerwy na zobowiązania i zobowiązania krótkoterminowe		
Rezerwy (długoterminowe)		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Rozliczenia międzyokresowe		
Rezerwy (krótkoterminowe)		
e. Średnioroczny kapitał zaangażowany (c - d)		

Tabela 3 Sprawozdanie z wyniku innej działalności

	Rok 2018	Rok 2019
a. Przychody netto		
Przychody ze sprzedaży		
Pozostałe przychody operacyjne		
b. Koszty działalności operacyjnej		
Koszty operacyjne (bez amortyzacji)		
Amortyzacja		
Transfery wewnętrzne od działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej		
Pozostałe koszty operacyjne		
c. Wynik z innej działalności (a - b)		
d. Średnioroczny kapitał zaangażowany		
e. Zwrot ze średniorocznego kapitału zaangażowanego (c ÷ d x 100%)		

Tabela 15 Zbiorcze sprawozdanie ze średniorocznego kapitału zaangażowanego

	Rok 2018	Rok 2019
a. Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe		
Wartości niematerialne i prawne		
Aktywa finansowe długoterminowe		
Rozliczenia międzyokresowe		
Należności długoterminowe		
b. Aktywa obrotowe		
Zapasy		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		
c. Aktywa razem (a + b)		
d. Rezerwy na zobowiązania i zobowiązania		
Rezerwy (długoterminowe)		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Rozliczenia międzyokresowe		
Rezerwy (krótkoterminowe)		
e. Średnioroczny kapitał zaangażowany (c - d)		

Tabela 16 Zbiorcze sprawozdanie z wyniku działalności

	Rok 2018	Rok 2019
a. Przychody netto		
Przychody netto ze sprzedaży usług innym przedsiębiorcom telekomunikacyjnym		
Przychody netto z tytułu transferów wewnętrznych		
Pozostałe przychody operacyjne		
b. Koszty działalności operacyjnej		
Koszty operacyjne (bez amortyzacji)		
Amortyzacja		
Koszty z tytułu transferów wewnętrznych		
Pozostałe koszty operacyjne		
c. Wynik działalności (a - b)		
d. Średnioroczny kapitał zaangażowany		
e. Zwrot ze średniorocznego kapitału zaangażowanego (c ÷ d x 100%)		

Tabela 17 Sprawozdanie z porównania zbiorczego sprawozdania ze średniorocznego kapitału zaangażowanego* z odpowiednimi pozycjami bilansu sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej

	Rok 2018	Rok 2019
a. Kapitał zaangażowany wg sprawozdań finansowych		
Kapitał własny		
Długoterminowe zadłużenie		
b. Inne korekty (+/-)		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		
Inne aktywa związane z pozyskaniem zobowiązań długoterminowych		
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Krótkoterminowa część zobowiązań długoterminowych		
Zobowiązania z tytułu dywidend		
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		
Ujemna wartość firmy		
Pozostałe korekty		
c. Kapitał zaangażowany na koniec roku obrotowego (a + b)		
d. Kapitał zaangażowany na początek roku obrotowego		
e. Korekty kapitału zaangażowanego na początek roku obrotowego z tytułu zmian zasad prowadzenia rachunkowości regulacyjnej		
f. Kapitał zaangażowany na początek roku obrotowego po korektach (d +/- e)		
g. Średnioroczny kapitał zaangażowany ((c + f) / 2)		
h. Korekty z tytułu ustalenia składników średniorocznego kapitału zaangażowanego w sposób inny niż średnia arytmetyczna ich stanów na początek i koniec roku obrotowego		
i. Średnioroczny kapitał zaangażowany po korektach (g +/- h)		
j. Średnioroczny kapitał zaangażowany w wyodrębnionych rodzajach działalności		
Działalność w zakresie dostępu do sieci transportowej		
Inna działalność		

Tabela 18 Sprawozdanie z porównania zbiorczego sprawozdania z wyniku działalności z odpowiednimi pozycjami rachunku zysków i strat sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej

Rok 2019	Przychody netto	Koszty działalności operacyjnej	Wynik działalności
Działalność w zakresie dostępu do sieci transportowej	-	-	-
Inna działalność	-	-	-
Razem	-	-	-
Korekty			
Eliminacja transferów wewnętrznych			
Inne korekty przychodów operacyjnych			
Korekty kosztów operacyjnych			
Pozostałe korekty			
Po korektach			
Wg sprawozdań finansowych			

Tabela 19 Sprawozdanie porównujące wyniki działalności dla poszczególnych rodzajów działalności.

Rok 2019	Przychody	Przychody netto ze sprzedaży usług innym przedsiębiorcom	Przychody netto z tytułu transferów wewnętrznych	Pozostałe przychody operacyjne	Koszty	Koszty operacyjne (bez amortyzacji)	Amortyzacja	Koszty z tytułu transferów wewnętrznych	Pozostałe koszty operacyjne	Wynik działalności	Średnioroczny kapitał zaangażowany*	Zwrot ze średniorocznego kapitału zaangażowanego
Działalność w zakresie dostępu do sieci transportowej												
Inna działalność												
Wszystkie rodzaje działalności zbiorczo												

Tabela 20 Sprawozdanie z przepływów transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności

Lista usług świadczonych w ramach transferów wewnętrznych przez działalność w zakresie dostępu do sieci transportowej na rzecz innej działalności:

Usługa świadczona w ramach transferów wewnętrznych	Średnia stawka jednostkowa [PLN]	Jednostka rozliczeniowa	Wykorzystanie jednostek rozliczeniowych	Zbiorczo [tys. PLN]
Dostęp do Konstrukcji wysokościowych		szt.		
Dostęp do nadawczych systemów antenowych - systemy UHF		szt.		
Dostęp do nadawczych systemów antenowych - systemy UKF		szt.		
Dostęp do nadawczych systemów antenowych - systemy VHF		szt.		
Dostęp do ciemnych włókien w kablu światłowodowym		km		
Dostęp do Kanalizacji Kablowej Emitel		m		
Dostęp do miejsca w Szafach telekomunikacyjnych		U		
Dostęp do urządzeń zasilania energetycznego dla usług TV		kW		
Dostęp do urządzeń zasilania energetycznego dla usług		kW		
Kolokacja anten dosyłowych		szt.		

Inna działalność nie świadczy usług w ramach transferów wewnętrznych na rzecz działalności w zakresie dostępu do sieci transportowej.

Tabela 21 Sprawozdanie porównujące całkowite przepływy transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności, dla których prowadzona jest rachunkowość regulacyjna

Rok 2019	Działalność w zakresie dostępu do sieci transportowej	Inna działalność
Działalność w zakresie dostępu do sieci transportowej		
Inna działalność		