

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej

**Sprawozdanie z badania sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej tzn. usługi atestacyjnej wykonanej zgodnie z KSUA 3000 (Z)**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku („sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej”) Emitel S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, ul. Franciszka Klimczaka 1, obejmującego:

- wstęp zawierający: wprowadzenie do sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, informacje ogólne, podstawy sporządzenia sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, podstawowe zasady rachunkowości, ogólne zasady sporządzania sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej,
- sprawozdania z wyodrębnionych rodzajów działalności za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku,
- zbiorcze sprawozdanie wraz z uzgodnieniem do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku,
- sprawozdanie z przepływu transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku.

Format rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku 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.2005 nr 255 poz. 2140 z późn. zm.), („Rozporządzenie w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów”) oraz instrukcji, o której mowa poniżej.

Przygotowanie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej 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, 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 było sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz zgodnie z instrukcją, o której mowa poniżej.

*Odpowiedzialność Zarządu Spółki za sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej zgodnie z przepisami prawa oraz instrukcją w zakresie prowadzonej przez Emitel S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2019 („Instrukcja”). Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Ponadto Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej Spółki spełniało wymagania przewidziane w Rozporządzeniu w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów.

*Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej*

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie, na podstawie przeprowadzonego przez nas badania, opinii wyłącznie o tym, czy roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, we wszystkich istotnych aspektach jest zgodne z przepisami prawa oraz zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej decyzją z dnia 14 kwietnia 2020 roku nr DHRT.WORK.609.5.2019.24 Instrukcją.

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 jest zgodne we wszystkich istotnych aspektach z wpływającymi na nie przepisami prawa oraz zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji z dnia 14 kwietnia 2020 roku nr DHRT.WORK.609.5.2019.24 Instrukcją. 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.

Badanie obejmowało między innymi:

- ocenę wiarygodności źródeł danych operacyjnych i finansowych, w szczególności systemów inwentaryzacji sieci oraz bilingowych, stanowiących podstawę sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej,
- 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 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,
- weryfikację czy sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej wynika z systemu rachunkowości regulacyjnej,
- 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 (np. wyznaczenia wartości nośników służących do przypisania aktywów, pasywów, przychodów i kosztów).

Przeprowadzone przez nas badanie nie obejmowało oceny zasad zawartych w Instrukcji.

W trakcie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej polegaliśmy na danych ze zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku, uwzględniając opinię wydaną przez biegłego rewidenta Spółki działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, jako rezultat badania tego rocznego sprawozdania finansowego. W stosunku do danych zawartych w powyższym sprawozdaniu finansowym nie wykonywaliśmy dodatkowych procedur badania.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej 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, 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, 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 jest we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wpływającymi na nie przepisami prawa oraz Instrukcją.

#### *Wniosek*

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, we wszystkich istotnych aspektach:

- sporządzone zostało zgodnie z przepisami prawa Ustawy z dnia 16 lipca 2004 roku Prawo telekomunikacyjne (Dz.U. 2004 nr 171 poz. 1800 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 15 grudnia 2005 roku, w sprawie prowadzenia przez przedsiębiorcę telekomunikacyjnego rachunkowości regulacyjnej (Dz.U.2005 nr 255 poz.2140 z późn. zm.), oraz
- zostało sporządzone zgodnie z zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji z dnia 14 kwietnia 2020 roku nr DHRT.WORK.609.5.2019.24 Instrukcją.

#### *Inne informacje i wyjaśnienia*

Zgodnie z art. 9.1 ustawy Prawo telekomunikacyjne, przedsiębiorca telekomunikacyjny może zastrzec informacje, dokumenty lub ich części zawierające tajemnicę przedsiębiorstwa. Naszemu badaniu podlegało wyłącznie sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej zawierające komplet informacji, bez uwzględnienia ograniczeń i zastrzeżenia danych w nim zawartych. Jednocześnie Spółka sporządziła sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej w wersji, w której części danym nadano klauzulę tajności, ponieważ zdaniem Spółki zawierają one tajemnice przedsiębiorstwa. Ocena zasadności, które dane prezentowane w sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej mogą zostać utajnione nie leżała w zakresie naszego badania.

Zgodnie z powołaniem do badania z dnia 26 lutego 2019 roku, sprawozdanie z badania powinno zostać poszerzone o:

- pełny opis zastosowanej podczas badania metody weryfikacji składników kosztowych i stosowanej przez Spółkę metodologii;
- zbiorcze dane finansowe i księgowo, w tym:
  - główne założenia stosowanych metodologii przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów wraz z interpretacją wyników,
  - poziom alokowanych kosztów według metodyki przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów wraz z interpretacją wyników,
  - poziom ziarnistości modelu,
  - ocenę spełniania zasady niedyskryminacji wraz z interpretacją wyników,

- analizę wyników pod kątem subsydiowania skrośnego wraz z interpretacją wyników;
- wszystkie istotne nieprawidłowości;
- zalecenia dla Emitel S.A..

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

Warszawa, dnia 24 sierpnia 2020 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