
SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej

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

Przeprowadziliśmy usługę atestacyjną dającą racjonalną pewność („badanie”) załączonego rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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 2022 roku,
- zbiorcze sprawozdanie wraz z uzgodnieniem do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku,
- sprawozdanie z przepływu transferów wewnętrznych pomiędzy poszczególnymi rodzajami działalności za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi

Format i zasady sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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 zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej decyzją z dnia 17 kwietnia 2023 roku nr DR.WORK.609.5.2022.23 Instrukcją („Instrukcja”).

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 Instrukcją.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki za roczne 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 zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej Instrukcją w zakresie prowadzonej przez Emitel S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2022. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego 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 rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie, na podstawie przeprowadzonego przez nas badania, wniosku 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 17 kwietnia 2023 roku nr DR.WORK.609.5.2022.23 Instrukcją.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) przyjętego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSUA 3000 (Z)”). Standard ten wymaga przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że roczne 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 17 kwietnia 2023 roku nr DR.WORK.609.5.2022.23 Instrukcją.

Podsumowanie wykonanych prac oraz ograniczenia naszych procedur

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 innych systemów i źródeł danych, 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 rocznego sprawozdania z prowadzenia 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 rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej,
- weryfikację czy roczne sprawozdanie z prowadzenia 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 prowadzonej rachunkowości regulacyjnej polegaliśmy na danych ze zbadanych rocznych sprawozdań finansowych Spółki za lata zakończone dnia 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku uwzględniając opinie wydane przez biegłych rewidentów działających w imieniu innej firmy audytorskiej, jako rezultaty badań tych rocznych sprawozdań finansowych. W stosunku do danych zawartych w powyższych rocznych sprawozdaniach finansowych 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 rocznego 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 rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia wniosku na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki, a także oceny wyników poszczególnych procedur wskazanych powyżej.

Zgodnie z KSUA 3000 (Z) 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 roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej, a także przy formułowaniu wniosku 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 wniosku 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.

Wymogi etyczne, w tym niezależność

Przeprowadzając usługę biegli rewidenci i firma audytorska przestrzegali wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym w Międzynarodowych standardach niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Kodeks IESBA oparty jest na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania poufności oraz profesjonalnego postępowania. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Wymogi kontroli jakości

Firma audytorska stosuje krajowe standardy kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” (dalej „KSKJ”). Zgodnie z wymogami KSKJ, firma audytorska utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

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 na bazie rocznego sprawozdania finansowego Spółki i zgodnie z zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji z dnia 17 kwietnia 2023 roku nr DR.WORK.609.5.2022.23 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 roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej zawierające komplet informacji, bez uwzględnienia ograniczeń i zastrzeżenia danych w nim zawartych. Jednocześnie Spółka sporządziła roczne 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 rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej mogą zostać utajnione nie leżała w zakresie naszego badania.

Zgodnie z powołaniem do badania z dnia 2 czerwca 2022 roku, sprawozdanie z badania powinno zawierać lub zostać poszerzone o raport uzupełniający zawierający:

- wnioski z przeprowadzonego badania;
- wszystkie istotne stwierdzone nieprawidłowości;
- zalecenia dla Emitel S.A. z opisem wpływu ich zastosowania na istotne składniki kosztowe oraz stosowaną metodologię;
- 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 oraz odniesienie ww. danych (celem ich odpowiedniej identyfikacji) do informacji, które zawarte są w danym sprawozdaniu z prowadzonej działalności regulacyjnej.



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

Warszawa, dnia 24 sierpnia 2023 roku

Kluczowy biegły rewident

Partner

Łukasz Biernacki
biegły rewident
nr w rejestrze: 13381

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