
SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej

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

Przeprowadziliśmy usługę atestacyjną dającą racjonalną pewność („badanie”) załączonych:

- rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku („roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej”),
- wyników kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi lokalnego dostępu w stałej lokalizacji (Rynek 3a/2014) oraz usługi centralnego dostępu w stałej lokalizacji dla produktów rynku masowego (Rynek 3b/2014) na rok 2024 (zwane dalej „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 2022 roku,
- roczne skonsolidowane sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej wraz z uzgodnieniem do rocznego 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,
- wyniki kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi lokalnego dostępu w stałej lokalizacji (Rynek 3a/2014) oraz usługi centralnego dostępu w stałej lokalizacji dla produktów rynku masowego (Rynek 3b/2014) na rok 2024,
- tabele kosztów jednostkowych modelowych elementów sieci dla kalkulacji kosztów usługi w zakresie lokalnego dostępu w stałej lokalizacji (Rynek 3a/2014), dla kalkulacji kosztów usług centralnego dostępu w stałej lokalizacji dla produktów rynku masowego (Rynek 3b/2014) oraz dla kalkulacji kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego,
- tabele kosztów usług w zakresie lokalnego dostępu w stałej lokalizacji (Rynek 3a/2014) i w zakresie centralnego dostępu w stałej lokalizacji dla produktów rynku masowego (Rynek 3b/2014) oraz tabele kosztów usług jednorazowych i udogodnień w zakresie świadczenia dostępu telekomunikacyjnego.

Identyfikacja kryteriów i opis przedmiotu usługi

Format i zasady sporządzania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz wyników kalkulacji kosztów na rok 2024 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.2005.255.2140 z późn. zm.) („Rozporządzenie w sprawie prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów”), instrukcji w zakresie prowadzenia przez Orange Polska S.A. rachunkowości regulacyjnej za rok 2022 („instrukcja”), opisu kalkulacji kosztów świadczenia dostępu telekomunikacyjnego w zakresie usługi lokalnego dostępu w stałej lokalizacji (Rynek 3a/2014) oraz usługi centralnego dostępu w stałej lokalizacji dla produktów rynku masowego (Rynek 3b/2014) na rok 2024 Orange Polska S.A. („opis kalkulacji kosztów”) oraz opisu kalkulacji w zakresie przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz wyznaczania wartości kosztów od ich wartości bieżącej na potrzeby opisu kalkulacji kosztów („opis przeszacowania”), które zostały zatwierdzone przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DR.WORK.609.4.2022.29 z dnia 13 czerwca 2023 roku oraz 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, opisem kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania. Niektóre rozwiązania zastosowane do celów przygotowania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i wyników kalkulacji kosztów na rok 2024 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 roczne 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 przepisami prawa, oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej instrukcją, opisem kalkulacji kosztów oraz opisem przeszacowania. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego 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 rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie, na podstawie przeprowadzonego przez nas badania, wniosku 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 13 czerwca 2023 roku nr DR.WORK.609.4.2022.29 instrukcją, opisem kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 (zmienionego) 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 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 13 czerwca 2023 roku nr DR.WORK.609.4.2022.29: instrukcją, opisem kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania.

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 oraz w wynikach kalkulacji kosztów.

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 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 rocznego sprawozdania z prowadzenia 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 poprawność i wiarygodność danych i sporządzonego na ich podstawie rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów,
- weryfikację czy roczne sprawozdanie z prowadzenia 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. wyznaczenia wartości nośników służących do przypisania aktywów, pasywów, przychodów i kosztów).

Przeprowadzone przez nas badanie nie obejmowało oceny zasad zawartych w instrukcji, opisie kalkulacji kosztów i opisie przeszacowania.

W trakcie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów polegaliśmy na danych ze zbadanych rocznych sprawozdań finansowych Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, uwzględniając opinię wydaną przez biegłego rewidenta działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, jako rezultat badania 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 oraz w wynikach kalkulacji kosztów. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego 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 rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów, 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 i wyniki kalkulacji kosztów, a także przy formułowaniu wniosku biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w rocznym 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 oraz wyniki kalkulacji kosztów są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wpływającym na nie przepisami prawa oraz instrukcją, opisem kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego.

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 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. 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 i kalkulacji kosztów usług (Dz.U. 2005 nr 255 poz. 2140 z późn. zm.), oraz
- zostały sporządzone na bazie statutowego, rocznego sprawozdania finansowego Spółki i zgodnie z zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji z dnia 13 czerwca 2023 roku nr DR.WORK.609.4.2022.29: instrukcją, opisem kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania.

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 1 czerwca 2023 roku niniejsze sprawozdanie z badania powinno zawierać lub zostać poszerzone o raport uzupełniający zawierający:

- wnioski z przeprowadzonego badania,
- zestawienie istotnych stwierdzonych nieprawidłowości lub spostrzeżenia, iż nie stwierdzono żadnych istotnych nieprawidłowości,
- zalecenia dla Spółki z opisem wpływu ich zastosowania na istotne składniki kosztowe oraz stosowaną metodologię, wyniki kalkulacji oraz w konsekwencji na koszty świadczenia usług,
- pełny opis zastosowanej podczas badania metody weryfikacji składników kosztowych i stosowanej przez Spółkę metodologii,

- zbiorcze dane finansowe i księgowe, 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 kalkulacji kosztów,oraz odniesienie ww. danych (celem ich odpowiedniej identyfikacji) do informacji, które zawarte są w rocznym sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej i wynikach kalkulacji kosztów,
- określenie dokładnej, mierzalnej różnicy pomiędzy wynikiem kalkulacji kosztów Spółki a wynikiem kalkulacji przeprowadzonej przez biegłego, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, do której biegły rewident stosuje inne metody kalkulacji kosztów niż stosowane przez Spółkę.

Powyższe dodatkowe informacje uwzględniono w niniejszym sprawozdaniu z badania lub raporcie uzupełniającym stanowiącym załącznik 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

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

Łukasz Zalicki

biegły rewident

nr w rejestrze: 9542