

---

## Załącznik numer 1 - Raport uzupełniający do sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów z dnia 24 sierpnia 2023 roku

---

Poniżej przedstawiono dodatkowe informacje wymagane przez powołanie do badania z dnia 1 czerwca 2023 roku.

---

### Wniosek z przeprowadzonego badania

---

Wniosek z przeprowadzonego badania przedstawiono w części głównej sprawozdania z badania.

---

### Opis zastosowanej podczas badania metody weryfikacji

---

Przeprowadzona przez nas usługa atestacyjna dająca racjonalną pewność („badanie”) zgodności rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów usług z przepisami prawa, instrukcją, opisem kalkulacji kosztów oraz opisem przeszacowania objęło w przypadku rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej dane na dzień 31 grudnia 2022 roku, jak i dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz za lata zakończone tymi datami, a w przypadku wyników kalkulacji kosztów usług - koszty usług na 2024 rok w oparciu o koszty poniesione w 2022 roku.

Badanie zostało przeprowadzone zgodnie z odpowiednimi krajowymi standardami wykonywania zawodu, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, w tym w szczególności zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 (zmienionego) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) przyjętym uchwałą nr 1153/28/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 lipca 2017 roku z późn. zm. Badanie obejmowało w szczególności 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.

Zgodnie z powołaniem z dnia 1 czerwca 2023 roku badanie w szczególności obejmowało:

- 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).

W ramach wyżej wymienionych punktów nasze prace w zakresie badania wyników kalkulacji kosztów obejmowały między innymi:

- weryfikację zgodności założeń modelu z opisem kalkulacji kosztów, w szczególności:
  1. weryfikację ogólnych zasad budowy modelu,
  2. porównanie danych wejściowych modelu z danymi księgowymi,
  3. weryfikację rachunku kosztów bieżących,
  4. weryfikację korekt operatora efektywnego,
  5. weryfikację macierzy kierowania ruchem (rozpływu) i współczynników kierowania ruchem,
- w zakresie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej nasze prace obejmowały między innymi:
  1. porównanie danych wejściowych do rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej z danymi księgowymi,
  2. weryfikację rachunku kosztów bieżących,
  3. weryfikację sposobu wyznaczenia transferów wewnętrznych,
  4. weryfikację rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej pod kątem spójności prezentowanych przychodów, kosztów, kapitału zaangażowanego, transferów wewnętrznych, zgodności formatu z przepisami prawa oraz pod kątem matematycznej poprawności,
  5. weryfikację zgodności formatu rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej z wymogami ustanowionymi przez prawo telekomunikacyjne, odpowiednie rozporządzenia oraz zatwierdzoną przez Prezesa UKE instrukcją,
  6. sprawdzenie uzgodnienia rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej z zatwierdzonym rocznym sprawozdaniem finansowym.

W trakcie badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów polegałszy 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.

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za prawidłowość rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów i oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie księgi rachunkowe, dane księgowe oraz inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień.

Otrzymałiśmy również pisemne oświadczenie z dnia 22 sierpnia 2023 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wynikach kalkulacji kosztów,
- przygotowaniu rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów zgodnie, co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa, zatwierdzonymi instrukcją, opisem kalkulacji kosztów i opisem przeszacowania wartości składników kapitału zaangażowanego, oraz
- niewystąpieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dniu 31 grudnia 2022 roku do dnia złożenia oświadczenia, które powodowałyby konieczność wprowadzenia korekt lub ujawnienia w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej lub w wynikach kalkulacji kosztów.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki oraz objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyniki kalkulacji kosztów.

---

#### Zbiorcze dane finansowe i księgowe

---

##### Podstawowe dane finansowe i księgowe

Zgodnie z rocznym sprawozdaniem z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej zwrot z zaangażowanego kapitału dla wyodrębnionych rodzajów działalności przedstawiał się następująco:

*Zwrot z zaangażowanego kapitału*

Rodzaj działalności	2022	2021
Dostęp do lokalnej pętli abonenckiej	10,19%	(1,09%)
Dostęp do sieci transportowej	25,82%	27,45%
Inna działalność	(8,51%)	(17,64%)

#### Główne założenia stosowanych metodologii przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów

Zgodnie z wymogami instrukcji przypisanie składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów powinno odbywać się zgodnie z podstawową zasadą rachunkowości regulacyjnej - zasadą przyczynowości. Zasada ta określa, iż wyodrębnienie i przypisanie składników średniorocznego kapitału zaangażowanego dokonywane jest zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystaniem składników aktywów na potrzeby określonej działalności, przyczyną powstawania aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów w ramach określonej działalności oraz zasadą spójności pomiędzy ujęciem według rodzajów działalności składników średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów.



Zgodnie z przyjętą definicją kapitału zaangażowanego w systemie rachunkowości regulacyjnej w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej przyporządkowaniu do poszczególnych działalności podlegają:

- następujące rodzaje aktywów: wartości niematerialne i prawne netto, środki trwałe netto, aktywa z tytułu prawa do użytkowania, aktywa dostępne do sprzedaży, aktywa kontraktowe (w ramach aktywów trwałych), koszty kontraktowe (w ramach aktywów trwałych), inne finansowe aktywa trwałe i instrumenty pochodne, inne aktywa trwałe, zapasy netto, należności handlowe netto, aktywa kontraktowe (w ramach aktywów obrotowych), koszty kontraktowe (w ramach aktywów obrotowych), inne aktywa obrotowe, czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, finansowe aktywa obrotowe i instrumenty pochodne, środki pieniężne, aktywa przeznaczone do sprzedaży. Wyłączeniu podlegają natomiast aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy, a także wartość firmy jako składnik aktywów nie podlegający amortyzacji,

- następujące rodzaje pasywów: zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe. Wyłącza się natomiast długoterminowe obligacje, kredyty bankowe, pożyczki i inne zobowiązania finansowe oraz instrumenty pochodne a także zobowiązania długoterminowe będące w krótkoterminowym okresie spłaty, a także zobowiązania podatkowe oraz wartość godziwą transakcji terminowych i wbudowanych instrumentów finansowych.

W systemie rachunkowości regulacyjnej przyporządkowaniu do poszczególnych działalności podlegają również następujące rodzaje przychodów i kosztów: przychody i koszty operacyjne, w tym pozostałe przychody i koszty operacyjne.

Zgodnie z instrukcją, przypisanie składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów powinno być dokonywane w następujący sposób:

- 1) składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane wyłącznie z jednym rodzajem działalności lub jedną usługą przypisuje się bezpośrednio do tego rodzaju działalności lub tej usługi na podstawie zapisów księgowych i kont,
- 2) składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności lub kilkoma usługami przypisuje się bezpośrednio na podstawie analizy wartości czynników powodujących wykorzystanie aktywów oraz powstawanie zobowiązań, przychodów i kosztów w ramach określonej działalności lub usługi,
- 3) w przypadku gdy przypisanie w sposób bezpośredni nie jest możliwe, składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności lub kilkoma usługami przypisuje się pośrednio poprzez ustalenie ich związku przyczynowego z tymi składnikami średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz kosztów, które mogą zostać przypisane w sposób bezpośredni,
- 4) w przypadku gdy przypisanie w sposób bezpośredni albo pośredni nie jest możliwe, składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów związane z kilkoma rodzajami działalności lub kilkoma usługami przypisuje się na podstawie ogólnego wskaźnika obliczonego jako stosunek kosztów bezpośrednich i pośrednich przypisanych do wszystkich rodzajów działalności lub usług albo w inny uzasadniony sposób, przy czym składniki średniorocznego kapitału zaangażowanego oraz przychodów i kosztów powinny być wyraźnie zidentyfikowane przez przedsiębiorcę w rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej lub wynikach kalkulacji kosztów.

Zgodnie z otrzymaną podczas badania dokumentacją przy alokacji poszczególnych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat na działalności rachunkowości regulacyjnej Spółka wykorzystuje informacje z systemu finansowo-księgowego, a także inne dokumenty i zbiory informacyjne np. statystykę czasu pracy pracowników Spółki według procesów rzeczowych zdefiniowanych dla potrzeb modelu kalkulacyjnego.

### Poziom alokowanych kosztów według metodyki przypisania składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów

W rocznym sprawozdaniu z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej Spółka alokowała 19.921.546 tysięcy złotych aktywów trwałych oraz 4.132.612 tysięcy złotych aktywów obrotowych za 2022 rok (w 2021 roku aktywa trwałe 19.309.558 tysięcy złotych, aktywa obrotowe 3.569.322 tysiące złotych). Alokowane rezerwy na zobowiązania i zobowiązania krótkoterminowe w 2022 roku wyniosły 4.934.019 tysięcy złotych, a w 2021 roku 4.626.130 tysięcy złotych. W efekcie alokowany średnioroczny kapitał zaangażowany wyniósł w 2022 roku 19.120.139 tysięcy złotych a w 2021 roku 18.252.750 tysięcy złotych. Alokowane przychody wyniosły w 2022 i 2021 roku odpowiednio 14.797.555 tysięcy złotych i 14.860.471 tysięcy złotych. Alokowane koszty wyniosły w 2022 i 2021 roku odpowiednio 10.102.126 tysiące złotych i 9.591.350 tysięcy złotych.

Zgodnie z modelem kalkulacyjnym przekazany przez Spółkę, będącym podstawą wyników kalkulacji kosztów 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, wartość kosztów jest tożsama dla obydwu rynków. Łączna kwota kosztów w modelu wynosi 11.456.194 tysięcy złotych, w tym koszty operacyjne 6.512.403 tysięcy złotych, koszt amortyzacji 2.930.172 tysięcy złotych, strata wynikająca ze zmiany wartości aktywów (363.111) tysięcy złotych oraz koszt kapitału zaangażowanego 1.116.494 tysięcy złotych.

### Poziom ziarnistości modelu kalkulacji kosztów

Standard wyznaczania długookresowych kosztów przyrostowych (ang. long-run incremental costing - LRIC) polega na alokowaniu kosztów przypisanych do jednorodnych kategorii kosztowych (ang. homogenous cost category - HCC) na poszczególne elementy sieci (ang. network elements - NE). Stąd ziarnistość modelu LRIC należy określić na podstawie analizy zdefiniowanych w nim HCC oraz NE.

HCC są to kategorie kosztowe, które są jednorodne ze względu na: nośnik kosztów, zależność kosztów od wolumenów (ang. cost-volume relationship - CVR) oraz trendy zmian cenowych. Na tle tych warunków liczba HCC, a tym samym poziom ich ziarnistości, jest zadany, przynajmniej w teorii, przez warunki zewnętrzne. W praktyce ziarnistość modelu ogranicza się często poprzez analizę materialności poszczególnych, odrębnych ze względu na powyższe czynniki, HCC. Zgodnie z modelami kalkulacyjnym przekazany przez Spółkę w modelu kalkulacji kosztów usługi lokalnego dostępu w stałej lokalizacji (rynek 3a/2014) oraz modelu kalkulacji kosztów usługi centralnego dostępu w stałej lokalizacji dla produktów rynku masowego (rynek 3b/2014) na rok 2022 zostało zdefiniowanych 812 HCC, przy czym 168 HCC dotyczy kosztów amortyzacji, w tym 139 amortyzacji urządzeń sieciowych. 168 HCC dotyczy zysku/straty z przeszacowania do wartości bieżącej, w tym 139 odnosi się do zysku/straty z przeszacowania do wartości bieżącej urządzeń sieciowych. 168 HCC dotyczy kosztów kapitału zaangażowanego w majątek trwały, w tym 139 dla urządzeń sieciowych. 20 HCC dotyczy kosztów kapitału zaangażowanego w majątek obrotowy. 132 HCC dotyczy kosztów wynagrodzeń i związanych z nimi, w tym 54 wynagrodzeń bezpośrednio związanych z nadzorem i utrzymaniem sieci telekomunikacyjnej. 152 HCC dotyczy pozostałych kosztów operacyjnych, w tym 50 kosztów bezpośrednio związanych z nadzorem i utrzymaniem sieci telekomunikacyjnej. HCC o największej wartości stanowi 13,5% ogółu kosztów przyjętych w modelu, a 29% kosztów jest reprezentowane przez 5 największych spośród 812 HCC.

Jak wspomniano, HCC są alokowane na NE - funkcjonalne i „w pełni wystarczające” (tj. zawierające koszty nadzoru i utrzymania, a także wszystkie koszty administracyjne i ogólnego zarządu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania sieci) elementy sieci telekomunikacyjnej, z których dowolnie można komponować usługi hurtowe.



W modelu kalkulacji kosztów usługi lokalnego dostępu w stałej lokalizacji (rynek 3a/2014) zostało zdefiniowanych 7 NE. 3 NE dotyczy kosztów dostępowej sieci miedzianej, 2 NE dotyczą kosztów dostępowej sieci światłowodowej, 1 NE dotyczy specyficznych kosztów zaangażowanych w świadczenie usług hurtowych, oraz 1 NE jest związany z pozostałymi elementami sieci. Bardzo duży stopień szczegółowości wystąpił na poziomie elementów dostępowej sieci miedzianej, gdzie najmniejszy NE stanowi do 0,60% ogółu kosztów przyjętych w modelu, podczas gdy wszystkie NE zaangażowane w świadczenie usług hurtowych (poza pozostałymi kosztami) stanowią od 0,02% do 3,53% ogółu kosztów.

W modelu kalkulacji kosztów usługi centralnego dostępu w stałej lokalizacji dla produktów rynku masowego (rynek 3b/2014) zostało zdefiniowanych 20 NE. 7 NE dotyczy kosztów sieci oraz kart dostępowych, 6 NE dotyczy sieci transmisyjnej, 5 NE dotyczy kosztów sieci pakietowej, 1 NE dotyczy specyficznych kosztów zaangażowanych w świadczenie usług hurtowych, oraz 1 NE jest związany z pozostałymi elementami sieci. Bardzo duży stopień szczegółowości wystąpił na poziomie elementów sieci transmisyjnej oraz sieci pakietowej, gdzie najmniejsze NE stanowią do 0,01% ogółu kosztów przyjętych w modelu, podczas gdy zdecydowana większość pozostałych NE zaangażowanych w świadczenie usług hurtowych stanowi od 0,01% do 5,76% ogółu kosztów.

---

#### **Istotne stwierdzone nieprawidłowości**

Nie stwierdziliśmy w ostatecznej wersji rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i wynikach kalkulacji kosztów istotnych nieprawidłowości.

---

#### **Zalecenia dla Spółki**

W niniejszej części raportu przedstawiamy nasze spostrzeżenia i rekomendacje wynikające z przeprowadzonego badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz wyników kalkulacji kosztów usług na rok 2024 Orange Polska S.A.

Przeprowadzony przegląd systemów kontroli wewnętrznej Spółki został przeprowadzony jedynie w celu wykonania badania i wyrażenia opinii o zgodności rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej oraz wyników kalkulacji kosztów z przepisami prawa, instrukcją, opisem kalkulacji kosztów oraz opisem przeszacowania środków trwałych i wartości niematerialnych. Ponieważ naszym celem nie było jednak badanie systemu kontroli wewnętrznej, przez to wykonana praca nie może być traktowana jako dowód, że nie występują inne niż przedstawione w niniejszym raporcie kwestie odnośnie systemu kontroli wewnętrznej. W związku z tym komentarze te dotyczą jedynie tych zagadnień, które zwróciły naszą uwagę w toku naszych prac audytorskich. Gdybyśmy przeprowadzili kompleksowe badanie systemu kontroli wewnętrznej, mogłyby zostać odkryte inne kwestie, nieujęte w niniejszym raporcie.

Wszystkie poniższe spostrzeżenia nie mają w chwili obecnej istotnego wpływu ani na roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej ani na wyniki kalkulacji kosztów. Niemniej jednak naszym zdaniem wymagają one dopracowania, gdyż w przyszłości błędy z nich wynikające mogą okazać się istotne.



Building a better  
working world

Fragment stanowi tajemnicę przedsiębiorstwa Orange Polska S.A.



Building a better  
working world

Fragment stanowi tajemnicę przedsiębiorstwa Orange Polska S.A.

Warszawa, dnia 24 sierpnia 2023 roku

Kluczowy biegły rewident

Podpisany certyfikatem wystawionym dla  
Łukasz Marcin Biernacki (Certyfikat  
kwalifikowany). Utworzony w dniu: 2023-08-24  
13:58:32 +0200

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

Partner

Podpisany certyfikatem wystawionym dla  
Łukasz Jerzy Zalicki (Certyfikat kwalifikowany).  
Utworzony w dniu: 2023-08-24 14:42:08  
+0200

Łukasz Zalicki

biegły rewident

nr w rejestrze: 9542