



KPMG Advisory
Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością sp.k.
ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa
Poland

Telefon +48 22 528 11 00
Fax +48 22 528 10 09
E-mail kpmg@kpmg.pl
Internet www.kpmg.pl

Raport z wykonania niezależnej usługi poświadczającej dającej umiarkowaną pewność

Zostaliśmy zaangażowani przez Zarząd **Orange Polska S.A.** z siedzibą w Warszawie przy Al. Jerozolimskich 160 (zwaną dalej „Spółką”) do przeprowadzenia niezależnej usługi poświadczającej dającej umiarkowaną pewność, której przedmiotem był Audyt Raportu Społecznej Odpowiedzialności Orange Polska za rok 2015 (zwany dalej „Raportem”) opracowanego przez Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy Al. Jerozolimskich 160 zgodnie z Wytycznymi do raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju G4 dla raportowania ustalonego na poziomie „Core”, wydanymi przez Global Reporting Initiative (GRI).

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za przygotowanie Raportu. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającej przygotowanie Raportu zgodnie z Wytycznymi do raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju G4 dla raportowania ustalonego na poziomie „Core”, wydanymi przez Global Reporting Initiative (GRI), które będą wolne od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Odpowiedzialność podmiotu wykonującego usługę poświadczającą

Naszym zadaniem było przeprowadzenie usługi poświadczającej dającej umiarkowaną pewność oraz przedstawienie wniosku z wykonanej pracy. Usługę przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami - Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 „Usługi atestacyjne inne niż badanie lub przegląd historycznych informacji finansowych” wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB). Standard ten nakłada na nas obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że przyjęte metody i zasady dotyczące określenia wskaźników zwartych w Zintegrowanym Raporcie Rocznym są zgodne i kompletne, w oparciu o przyjęte kryteria.

Jako firma stosujemy zasady wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 „*Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych*” wydanego przez IAASB, który wymaga od nas wdrożenia i utrzymywania kompleksowego systemu kontroli jakości z udokumentowaną polityką i procedurami dotyczącymi zgodności z zasadami etyki, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i przepisami prawa.

Spełniamy wymogi dotyczące niezależności i etyki wynikające z Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, który jest oparty na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania tajemnicy informacji oraz profesjonalnego postępowania.

Wybór procedur zależy od naszego zrozumienia zagadnienia będącego przedmiotem usługi oraz innych okoliczności zlecenia, a także od naszej oceny wystąpienia istotnego zniekształcenia wskaźników zawartych w Raporcie. Uzyskując to zrozumienie, bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną z przygotowaniem Raportu i przedstawieniem wskaźników, w celu zaplanowania stosownych procedur, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.

Przeprowadzone przez nas procedury obejmowały również ocenę, czy zagadnienie będące przedmiotem usługi jest odpowiednie, a przyjęte kryteria stosowne do danych okoliczności.

Zakres procedur wykonywanych podczas usługi dającej umiarkowaną pewność jest bardziej ograniczony niż w przypadku usługi dającej wystarczającą pewność. W związku z powyższym, poziom zapewnienia uzyskany przy usłudze dającej umiarkowaną pewność jest niższy niż poziom zapewnienia, jaki byłby uzyskany, gdyby przeprowadzono usługę dającą wystarczającą pewność.

Nasze procedury obejmowały w szczególności:

- Uzyskanie zrozumienia systemu kontroli wewnętrznej umożliwiających przygotowanie Raportu i przedstawienie wskaźników;
- Rozmowy z osobami odpowiedzialnymi za dostarczanie informacji, utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej oraz procedury konsolidacji danych na potrzeby Raportu;
- Uzgodnienie części wskaźników do zatwierdzonych sprawozdań finansowych lub sprawozdań z działalności GK Orange Polska za rok kończący się 31 grudnia 2015, i/lub do zapisów księgowych/ksiąg rachunkowych Spółek GK Orange Polska;
- Uzgodnienie pozostałych wskaźników do dokumentów, raportów lub innych źródeł informacji przedstawionych przez Spółkę;
- Sprawdzenie matematycznej poprawności wyliczenia wskaźników o charakterze liczbowym;

Wniosek

Podstawę sformułowania naszego wniosku stanowią zagadnienia opisane w niniejszym raporcie, dlatego nasz wniosek powinien być czytany z uwzględnieniem tych zagadnień.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do sformułowania przez nas wniosku.

Nie stwierdziliśmy niczego, co pozwalałoby sądzić, że Wskaźniki, wykazane w „Raporcie Społecznej Odpowiedzialności Orange Polska” sporządzonym przez Orange Polska S.A. za rok 2015 nie zostały przedstawione zgodnie, we wszystkich istotnych aspektach, z Wytocznymi do raportowania kwestii zrównoważonego rozwoju G4 dla raportowania ustalonego na poziomie „Core” wydanymi przez Global Reporting Initiative.

KPMG Advisory Sp. z o.o. Sp. k.

Warszawa, dnia 17 listopada 2016