

Załącznik nr 1

*do Sprawozdania Rady Nadzorczej
z działalności w 2015 roku*

SPRAWOZDANIE
z działalności Komitetu Audytowego
Rady Nadzorczej Orange Polska S.A. w roku 2015

Komitet Audytowy został powołany uchwałą Rady Nadzorczej nr 324/V/2002 z dnia 14 czerwca 2002 roku w sprawie utworzenia Komitetu Audytowego, jako organu doradczego podległego Radzie Nadzorczej.

Głównymi zadaniami Komitetu jest doradzanie Radzie Nadzorczej w zakresie właściwego zastosowania zasad sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości finansowej i kontroli wewnętrznej (w tym zarządzania ryzykiem) w Orange Polska S.A. („Spółka”, „OPL”), Grupie Orange Polska („Grupa”) oraz współpraca z biegłymi rewidentami Grupy.

Skład

W 2015 roku Komitet Audytowy pracował w następującym składzie:

Przewodniczący: Russ Houlden (“Niezależny Członek Rady Nadzorczej”)

Członkowie: Marie-Christine Lambert

do 9 kwietnia 2015 roku: Sławomir Lachowski (“Niezależny Członek Rady Nadzorczej”)

od 9 kwietnia 2015 roku: Maria Pasło-Wiśniewska (“Niezależny Członek Rady Nadzorczej”)

Marc Ricau

Sekretarzem Komitetu do 31 sierpnia 2015 roku był Jacek Hutyra, a od 1 września 2015 roku Jolanta Tropaczyńska.

Prezes Zarządu (Bruno Duthoit) i Członek Zarządu ds. Finansów (Maciej Nowohoński) oraz Dyrektor Audytu Wewnętrznego (Jacek Chaber), co do zasady uczestniczyli we wszystkich posiedzeniach Komitetu Audytowego. Inni członkowie Zarządu, Dyrektorzy Wykonawczy i inni menedżerowie oraz zaproszeni goście, uczestniczyli w posiedzeniach w zależności od poruszanych zagadnień. W posiedzeniach Komitetu uczestniczyli także, gdy było to niezbędne, przedstawiciele niezależnego audytora Spółki, firmy Deloitte a, od czerwca 2015, Ernst & Young.

Zadania Komitetu

Najważniejsze zadania Komitetu, wyszczególnione w Regulaminie Komitetu, stanowiącym załącznik do Regulaminu Rady Nadzorczej, obejmują między innymi: (i) nadzorowanie rzetelności informacji finansowej przekazywanej przez Spółkę, (ii) przegląd systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem Grupy, (iii) przegląd programu prac Audytu Wewnętrznego i jego raportów, (iv) analizę i opiniowanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi, (v) monitorowanie niezależności i obiektywności biegłych rewidentów Spółki, natury i zakresu audytu i monitorowanie pracy biegłych rewidentów.

Działalność w roku 2015

Komitet Audytowy odbył w 2015 roku 7 posiedzeń. Komitet zajmował się w szczególności następującymi sprawami:

- 1) Przegląd budżetu Grupy na 2015 rok i przekazanie Radzie Nadzorczej rekomendacji w tym zakresie;
- 2) Przegląd rocznych i kwartalnych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy, przegląd zasad rachunkowości, w szczególności kwartalna analiza dotycząca wszystkich zdarzeń nietypowych i jednorazowych, szacunków i subiektywnej oceny, a także stosowania zasad rozpoznawania przychodów zgodnych z MSSF; szczególną uwagę zwrócono na te aspekty, w których wymagana jest subiektywna ocena, np.:
 - a) Utrata wartości aktywów, w tym wartości firmy. Komitet Audytowy dokonał przeglądu głównych założeń przyjętych w celu ustalenia wartości odzyskiwanej, takich jak szacunki przepływów pieniężnych, stopy dyskontowe, krańcowa stopa wzrostu;
 - b) Ujmowanie przychodów. Komitet Audytowy dokonał przeglądu zasad rachunkowości odnośnie znaczących transakcji jednorazowych lub nowych strumieni przychodów w bieżącym okresie lub przewidywanych dla kolejnych okresów, w tym subiektywnych ocen dokonanych w alokacji przychodów do poszczególnych części umów wieloelementowych i ujęcia przychodów w kwocie netto lub brutto;
 - c) Okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych oraz ich wycena. Komitet Audytowy dokonał przeglądu założeń przyjętych w celu ustalania okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych oraz metodę amortyzacji, jak również metodologię ich wyceny;
 - d) Rezerwy na sprawy prawne, podatkowe i regulacyjne, rezerwy na koszty likwidacji środków trwałych oraz rezerwy dotyczące kosztów rozwiązania stosunku pracy;
 - e) Świadczenia pracownicze. Komitet Audytowy dokonał przeglądu założeń wyceny i ujmowania zobowiązań z tytułu długoterminowych świadczeń pracowniczych. Komitet Audytowi zgodził się z podejściem Zarządu;
 - f) Wartość godziwa instrumentów pochodnych i innych instrumentów finansowych. Komitet Audytowy dokonał przeglądu modelu wyceny i założeń przyjętych dla wyceny wartości godziwej instrumentów pochodnych i innych instrumentów finansowych;
 - g) Podatek odroczony. Komitet Audytowy dokonał przeglądu założeń ujmowania i wyceny aktywów z tytułu podatku odroczonego;
 - h) Zmiany w standardach rachunkowości. Komitet Audytowy dokonał przeglądu wpływu nowych przepisów rachunkowości na sprawozdania finansowe OPL i zgodził się z podejściem Zarządu;

Po krytycznej analizie i, w miarę potrzeb, wprowadzeniu zmian, Komitet Audytowy zgodził się z podejściem proponowanym przez Zarząd.

- 3) Przegląd postępów w przygotowaniu Zarządu do wdrożenia MSSF 15;
- 4) Przegląd ulepszeń dotyczących ujawnień wskaźników nieuregulowanych przepisami (*non-GAAP measures*);
- 5) Przegląd kapitałów dostępnych do wypłaty w formie dywidendy oraz uzgodnienie ich z zyskami zatrzymanymi;
- 6) Analiza propozycji Zarządu co do wypłaty dywidendy za 2015 rok;
- 7) Monitorowanie rozwoju standardów rachunkowości oraz oczekiwanych zmian legislacyjnych;
- 8) Przegląd ubiegłorocznych prac biegłego rewidenta oraz przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji odnośnie wyboru biegłego rewidenta, jego wynagrodzenia i warunków umowy. Zgodnie z Kodeksem Dobrych Praktyk dla spółek notowanych na GPW w Warszawie, Komitet Audytowy rekomendował Radzie Nadzorczej powołanie spółki Ernst & Young Audyt Polska Sp. z o.o. Sp. k. na biegłego rewidenta Spółki i Grupy do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2015 oraz półrocznego sprawozdania finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2015 roku. Ernst & Young Audyt Polska Sp. z o.o.

Sp. k. została powołana w 2015 roku i zastąpiła Deloitte Polska Sp. z o.o Sp. k. która była audytorem Spółki między 2009 i 2014 rokiem;

- 9) Kontrola zakresu i wyników badania przez biegłego rewidenta, jego niezależności i obiektywności (w tym sceptycyzmu) oraz przedstawianie Radzie wniosków pokontrolnych. Wszystkie usługi niewchodzące w zakres badania sprawozdania finansowego i kontroli wewnętrznej świadczone przez zewnętrznych audytorów zostały przed ich rozpoczęciem zatwierdzone przez Przewodniczącego Komitetu Audytowego. Ponadto, Komitet Audytowy dokonał przeglądu zaproponowanego planu prac biegłego rewidenta za rok obrotowy 2015, w tym ustalenia progu istotności dla prowadzonych prac w odniesieniu do obecnej sytuacji Grupy oraz zmian w standardach rachunkowych i audytorskich. Komitet Audytowy nadzorował również działania podjęte przez Zarząd w odpowiedzi na rekomendacje biegłych rewidentów zawarte w piśmie do Zarządu. Dodatkowo, Komitet Audytowy odbył spotkanie z partnerem spółki audytorskiej odpowiedzialnym za ustawy audyt, bez udziału kierownictwa Spółki;
- 10) Przegląd systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem Grupy raportowanego przez Zarząd, w szczególności, czy Zarząd wprowadza właściwą „kulturę kontroli” w zakresie sposobu identyfikacji ryzyk, zarządzania nimi i ich ujawniania. Komitet zapoznał się z raportami Zarządu na temat planowanych działań w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne audytorów wewnętrznych i biegłego rewidenta;
- 11) Przegląd rocznego planu Audytu Wewnętrznego, budżetu i raportu ze stanu prac oraz odpowiedzi Zarządu na ustalenia pokontrolne i zalecenia. Ponadto, zostało przeprowadzone spotkanie Komitetu Audytowego z dyrektorem Audytu Wewnętrznego. Komitet Audytowy otrzymał raport dotyczący odnowienia w roku 2015 certyfikatu *Institut Français de l’Audit et du Contrôle Interne (IFACI)*;
- 12) Przegląd systemu zgodności (Compliance) w Spółce w następujących obszarach: ogólna zgodność z przepisami prawa i regulacjami, etyka, zwalczanie nadużyć finansowych, bezpieczeństwo i działania antykorupcyjne. Komitet monitorował działania Komisji ds. Etyki Grupy i Biura Zarządzania Zgodnością, a także wyniki kontroli zapoczątkowanych zgłoszeniem nieprawidłowości (*whistle-blowing*);
- 13) Przegląd i zaopiniowanie istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu regulacji korporacyjnych, w szczególności w zakresie uzgodnień dotyczących finansowania z Grupy Orange (i ich wykonania); zgodnie z regulacjami wewnętrznymi i najlepszymi praktykami ładu korporacyjnego niezależni członkowie Komitetu odegrali wiodącą rolę w tym procesie;
- 14) Wyrażanie opinii w sprawach przekazywanych Komitetowi przez Radę Nadzorczą i/lub Zarząd;
- 15) Rozpatrywanie innych spraw związanych z zadaniami Komitetu, w tym, ale nie tylko dotyczących ochrony przychodów (*revenue assurance*), zabezpieczenia transakcji finansowych (*hedging*) i ubezpieczeń.

Komitet przestrzegał zaleceń dotyczących pracy Komitetu Audytowego, wydanych przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego w listopadzie 2010 roku.

Russ Houlden
Przewodniczący Komitetu Audytowego Rady Nadzorczej

24 lutego 2016 roku