

Załącznik nr 1

*do Sprawozdania Rady Nadzorczej
za rok obrotowy 2016*

**SPRAWOZDANIE
z działalności Komitetu Audytowego
Rady Nadzorczej Orange Polska S.A. w roku 2016**

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 2016 roku Komitet Audytowy pracował w następującym składzie:

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

Członkowie: do 30 czerwca 2016 Marie-Christine Lambert
od 13 lipca 2016 Federico Colom Artola
dr Maria Pasło-Wiśniewska (“Niezależny Członek Rady Nadzorczej”)
Marc Ricau

Sekretarzem Komitetu była Jolanta Tropaczyńska. Podczas jej urlopu macierzyńskiego w okresie od 1 kwietnia do 2 listopada 2016, funkcję tę pełnił Tadeusz Kurdziel.

Prezes Zarządu (Bruno Duthoit do 30 kwietnia 2016 i Jean-François Fallacher od 1 maja 2016) 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 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 2016

Komitet Audytowy odbył w 2016 roku 7 posiedzeń. Komitet zajmował się w szczególności następującymi sprawami:

- 1) Przegląd budżetu Grupy na 2017 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 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; jak również okresowa weryfikacja, czy zmiany w głównych założeniach implikują konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości.
 - 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 także stosowania zasad rozpoznawania przychodów zgodnych z MSSF; szczególną uwagę zwrócono na te aspekty, w których wymagana jest subiektywna ocena.
 - 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 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 aktuarialnych.
 - e) Wartość godziwa instrumentów pochodnych i innych instrumentów finansowych. Komitet Audytowy dokonał przeglądu założeń przyjętych dla wyceny wartości godziwej instrumentów pochodnych i innych instrumentów finansowych.
 - f) Podatek odroczony. Komitet Audytowy dokonał przeglądu założeń ujmowania i wyceny aktywów z tytułu podatku odroczonego.
 - g) Zmiany w standardach rachunkowości. Komitet Audytowy dokonał przeglądu wpływu nowych przepisów rachunkowości na sprawozdania finansowe OPL.

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

- 3) Przegląd ulepszeń dotyczących ujawnień wskaźników nieregulowanych przepisami (non-GAAP measures) zgodnie z wytycznymi ESMA, obowiązującymi od 3 lipca 2016;
- 4) Przegląd kapitałów dostępnych do wypłaty w formie dywidendy oraz uzgodnienie ich z zyskami zatrzymanymi;
- 5) Monitorowanie rozwoju standardów rachunkowości oraz oczekiwanych zmian legislacyjnych w tym przegląd postępów w przygotowaniu Zarządu do wdrożenia MSSF 15 (Przychody), przygotowanie do wdrożenia MSSF 16 (Wynajem) i MSSF 9 (Instrumenty Finansowe);

- 6) 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 2016 oraz półrocznego sprawozdania finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2016 roku;
- 7) 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 2016, 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 ustawowy audyt, bez udziału kierownictwa Spółki;
- 8) 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;
- 9) 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 Grupy oraz przegląd niezależności Audytu Wewnętrznego. Komitet Audytowy otrzymał ponadto roczny raport pokontrolny potwierdzający na lata 2016-2019 certyfikat *Institut Français de l'Audit et du Contrôle Interne (IFACI)*;
- 10) 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);
- 11) Przegląd i zaopiniowanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi, 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;
- 12) Wyrażanie opinii w sprawach przekazywanych Komitetowi przez Radę Nadzorczą i/lub Zarząd;
- 13) Rozpatrywanie innych spraw związanych z zadaniami Komitetu, w tym, ale nie tylko dotyczących ochrony przychodów (revenue assurance), zabezpieczenia transakcji finansowych (hedging) i ubezpieczeń, przygotowanie do wdrożenia nowej sprawozdawczości zintegrowanej, proces due diligence dotyczący oceny kontrahentów współpracujących ze Spółką i inne;
- 14) Komitet przestrzegał zaleceń dotyczących pracy Komitetu Audytowego, wydanych przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego w listopadzie 2010 roku.

Russ Houlden

Przewodniczący Komitetu Audytowego Rady Nadzorczej