

SPRAWOZDANIE **z działalności Komitetu Audytowego** **Rady Nadzorczej Orange Polska S.A. w 2024 roku**

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.

Zadaniem Komitetu jest dokonywanie przeglądu rzetelności przekazywanych zewnętrznie informacji finansowych i dotyczących zrównoważonego rozwoju, niezależności i obiektywizmu audytorów zewnętrznych Orange Polska S.A. („Spółka”, „Orange Polska”) i Grupy Kapitałowej Orange Polska („Grupa”), charakteru i zakresu audytu oraz pracy audytorów, jak również audytu wewnętrznego, systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz znaczących transakcji z podmiotami powiązanymi, a także doradzanie Radzie Nadzorczej w tych kwestiach, w stosownych przypadkach.

Członkowie Komitetu Audytowego

1. John Russell Houlden – Przewodniczący (niezależny Członek Rady Nadzorczej)
2. Bartosz Dobrzyński (niezależny Członek Rady Nadzorczej)
3. Monika Nachyła (niezależny Członek Rady Nadzorczej)
4. Marc Ricau
5. Etienne Vincens de Tapol – od 19 lipca 2024 roku
6. Jean-Michel Thibaud – do 30 kwietnia 2024 roku
7. Adam Uszpolewicz (niezależny Członek Rady Nadzorczej) – od 19 kwietnia 2024 roku

Pracom Komitetu przewodniczy John Russell Houlden, niezależny Członek Rady Nadzorczej, który posiada odpowiednie doświadczenie i kwalifikacje w kwestiach finansowo-księgowych oraz audytu. Inni niezależni członkowie Komitetu to Bartosz Dobrzyński, Monika Nachyła i Adam Uszpolewicz.

ŁAD KORPORACYJNY

List Przewodniczącego Komitetu Audytowego

Szanowni Akcjonariusze,

Mam przyjemność przedstawić sprawozdanie z działalności Komitetu Audytowego za ostatnie 12 miesięcy.

Komitet Audytowy był ściśle zaangażowany w ocenę wpływu na Orange Polska oraz odpowiedzi Grupy w odniesieniu do znaczących wydarzeń i przemian w kraju i za granicą, takich jak zmiany dotyczące regulacji, rynku telekomunikacyjnego, inflacji, cen energii i stóp procentowych, a także pogorszenie uwarunkowań środowiskowych oraz perspektywy ograniczenia zmian klimatycznych i zmniejszenia ich skutków.

W 2024 roku Komitet Audytowy monitorował przygotowania Grupy do wprowadzenia nowych standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju, które zaczęły obowiązywać w Unii Europejskiej od 2024 roku. Zrównoważony rozwój Grupy – oparty na zachowaniu odpowiedniej równowagi pomiędzy krótkookresowymi wynikami finansowymi a kwestiami związanymi z ochroną środowiska, odpowiedzialnością społeczną i ładem korporacyjnym (ESG) oraz ukierunkowany na zapewnienie długookresowego, stabilnego wzrostu – ma kluczowe znaczenie dla inwestorów. W kolejnych latach Komitet Audytowy będzie nadal monitorował zrównoważony rozwój Grupy oraz sprawozdawczość w tym zakresie.

Komitet Audytowy monitorował proces identyfikacji ryzyk i oceny ich wpływu na Grupę, a także działania podejmowane przez Zarząd w odpowiedzi na te ryzyka oraz ich właściwe przedstawianie w sprawozdaniach finansowych oraz nowej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za 2024 rok.

Ponieważ do najważniejszych zadań Komitetu Audytowego należy zapewnienie prawidłowości sprawozdań finansowych Spółki i Grupy, Komitet Audytowy dokonywał przeglądu wszystkich znaczących interpretacji, szacunków i subiektywnych ocen proponowanych przez Zarząd.

Komitet Audytowy uczestniczył także w przeglądzie systemu kontroli wewnętrznej, zapewnienia zgodności i zarządzania ryzykiem. W szczególności, Komitet Audytowy dbał o zagwarantowanie niezależności biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe i sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju, a także audytorów wewnętrznych. Komitet odbył spotkania, bez udziału kierownictwa Spółki, z biegłym rewidentem (KPMG) oraz Dyrektorem Audytu Wewnętrznego, aby umożliwić im poruszenie wszelkich kwestii, jakie mogły wyniknąć w toku współpracy z Zarządem.

Komitet Audytowy monitorował jakość pracy biegłego rewidenta korzystając z opracowanego zbioru Wskaźników Jakości Audytu.

Ponadto, niezależni członkowie Komitetu Audytowego analizowali, i w razie potrzeby kwestionowali, warunki istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi, zwłaszcza z akcjonariuszem większościowym Orange S.A. oraz Atlas Services Belgium S.A.

Poniżej przedstawiono bardziej szczegółowe omówienie działalności Komitetu Audytowego.

Russ Houlden

Przewodniczący Komitetu Audytowego

Główne zadania Komitetu

Główne zadania Komitetu Audytowego są wyszczególnione w jego Regulaminie, stanowiącym załącznik do Regulaminu Rady Nadzorczej. W 2024 roku zakres zadań Komitetu Audytowego został poszerzony o nadzorowanie rzetelności informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju. Najważniejsze zadania Komitetu Audytowego obejmują między innymi: (i) nadzorowanie rzetelności informacji finansowych i dotyczących zrównoważonego rozwoju przekazywanych 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) udzielanie rekomendacji dotyczących wyboru firmy lub firm audytorskich badających sprawozdania finansowe i sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju oraz przedłużania umów z tymi firmami, (vi) monitorowanie niezależności i obiektywizmu biegłych rewidentów Spółki, natury i zakresu badania oraz pracy biegłych rewidentów, (vii) przedstawianie Radzie Nadzorczej zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności opisu oraz adekwatności procesów sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz informacji przekazywanych przez Spółkę i Grupę.

Komitet Audytowy składa się z co najmniej trzech członków, z których większość, w tym Przewodniczący Komitetu, jest niezależna od Spółki. Posiedzenia Komitetu odbywają się (fizycznie lub wirtualnie) nie rzadziej niż raz na kwartał, przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych.

Komitet Audytowy odbył w 2024 roku sześć planowych posiedzeń. W posiedzeniach uczestniczyli z zasady Prezes Zarządu, Członek Zarządu ds. Finansów i Dyrektor Audytu Wewnętrznego oraz przedstawiciele zewnętrznego biegłego rewidenta Spółki – firmy KPMG. Inni członkowie Zarządu, Dyrektorzy Wykonawczy i inni menedżerowie oraz zaproszeni goście uczestniczyli w posiedzeniach w zależności od poruszanych zagadnień.

Ogólne podejście do monitorowania procesów sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Zgodnie z wymogami prawa, Komitet Audytowy monitorował procesy sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Celem działań Komitetu Audytowego była ocena, czy sprawozdania finansowe i sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki (w tym sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju), traktowane całościowo, w sposób rzetelny i właściwy prezentują informacje potrzebne akcjonariuszom do oceny sytuacji, wyników, modelu biznesowego i strategii Spółki, a także przekazanie Radzie Nadzorczej opinii w tym zakresie.

Komitet Audytowy dokonał przeglądu kwartalnych i rocznych sprawozdań finansowych oraz rocznej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Ponadto, Komitet dokonał przeglądu planu strategicznego, w tym strategii zrównoważonego rozwoju, oraz budżetów Grupy Orange Polska. Celem tego przeglądu było zapewnienie, że kluczowe treści poruszane w raportach rocznych i okresowych są spójne z sytuacją, wynikami i strategią Spółki oraz że części opisowe tych raportów są spójne ze sprawozdaniami finansowymi i sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju.

W ramach oceny, czy raporty i sprawozdania finansowe prezentują informacje w sposób rzetelny i właściwy, Komitet Audytowy dokonał także przeglądu sprawozdań z działalności Spółki, zasad i procedur rachunkowości, szacunków i subiektywnych ocen, zdarzeń nietypowych i jednorazowych oraz celów całorocznych, a także wykonania budżetu Grupy Orange Polska i innych informacji służących ocenie sytuacji i wyników Spółki. Komitet Audytowy wyraził zadowolenie, że wszelkie kluczowe kwestie i wydarzenia zgłaszane przez Zarząd w ciągu roku, zarówno pozytywne jak i negatywne, zostały odpowiednio uwzględnione i odzwierciedlone w sprawozdaniu rocznym.

W posiedzeniach Komitetu Audytowego regularnie uczestniczył zewnętrzny biegły rewident, który przekazywał swoje opinie w kwestiach istotnych z punktu widzenia rachunkowości, pojawiających się w ciągu roku. Ponadto, biegły rewident przedstawił dodatkowy raport sporządzony zgodnie z wymogami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014. Komitet Audytowy przeanalizował ten raport, omawiając z biegłym rewidentem wszelkie konieczne kwestie.

Monitorowanie rzetelności sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jako nowe zadanie Komitetu Audytowego

Na podstawie regulacji unijnych, począwszy od sprawozdań za 2024 rok, Spółka jest zobowiązana do publikowania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Sprawozdaniach Zarządu z działalności Spółki. Implementacja dyrektywy UE w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD) do polskiego porządku prawnego pociągnęła za sobą nowe obowiązki dla Zarządu, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytowego związane z przygotowaniem sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zapewnieniem jej właściwej jakości i jej atestacją przez biegłego rewidenta, a także monitorowaniem realizacji strategii, planów i działalności Grupy pod kątem zrównoważonego rozwoju ze względu na wymóg zamieszczania odpowiednich informacji w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Komitetowi Audytowemu powierzono nadzorowanie rzetelności sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz Audytu Wewnętrznego w odniesieniu do procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Komitet Audytowy monitoruje także niezależność podmiotu świadczącego usługę atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Wszyscy członkowie Komitetu Audytowego uczestniczyli w szkoleniu dotyczącym nowych wymogów sprawozdawczych w zakresie zrównoważonego rozwoju, a także zaliczyli test potwierdzający, że posiadają odpowiednią wiedzę i umiejętności do skutecznego i efektywnego wypełniania dodatkowych obowiązków związanych z nadzorowaniem sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju począwszy od 2024 roku.

Komitet Audytowy monitorował regulacje dotyczące sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i jej atestacji oraz przygotowania Spółki do wprowadzenia w 2024 roku sprawozdań zgodnych z nowymi wymogami.

Komitet Audytowy nadzorował proces i zatwierdził wyniki dokonanej przez Grupę analizy podwójnej istotności, tj. kluczowych kwestii w zakresie zrównoważonego rozwoju w ramach Grupy i jej łańcucha wartości, a także istotnych wpływów, ryzyk i szans. Komitet Audytowy włączył się w dialog z kluczowymi interesariuszami i przeanalizował zidentyfikowane w toku tego dialogu kluczowe kwestie, które obejmują: emisje gazów cieplarnianych, zarządzanie energią, wykorzystanie zasobów i gospodarkę odpadami, adaptację do zmian klimatu, warunki pracy i prawa człowieka w odniesieniu do pracowników Grupy i osób wykonujących pracę w łańcuchu wartości, włączenie cyfrowe (będące kwestią specyficzną dla działalności Grupy), cyberbezpieczeństwo i ochronę danych, zdrowie i bezpieczeństwo konsumentów i użytkowników końcowych, a także zasady etyczne i zgodność z wymogami. Ponadto, Komitet Audytowy przeanalizował związane z tymi kwestiami polityki, działania, cele, mierniki i wskaźniki.

Komitet Audytowy monitorował również stan wdrożenia kluczowych procesów i systemów oraz zawartych w tych procesach mechanizmów kontrolnych, służących identyfikacji, ocenie, dokumentowaniu i przekazywaniu odpowiednich informacji, które są wymagane zgodnie z Europejskimi Standardami Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) oraz regulacjami dotyczącymi Taksonomii Europejskiej. Komitet Audytowy monitorował wyniki audytów wewnętrznych wybranych procesów, a także wdrożenie wymaganych polityk i procedur o kluczowym znaczeniu dla zapewnienia jakości sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym Polityki sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Komitet Audytowy rekomendował Radzie Nadzorczej wybór biegłego rewidenta do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, monitorował jego pracę i niezależność oraz analizował kwestie zgłaszane przez niego w trakcie prac związanych z atestacją.

W kolejnych latach Komitet Audytowy będzie monitorował rynkowe wskaźniki odniesienia dotyczące sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i jej atestacji.

Podejście do monitorowania działań zewnętrznego biegłego rewidenta

Komitet Audytowy odpowiada za relacje z firmą audytorską. Zadanie to obejmuje ocenę skuteczności procesu badania oraz niezależności biegłego rewidenta. Rok 2024 był czwartym rokiem badania sprawozdań finansowych Grupy Orange Polska przez KPMG oraz pierwszym rokiem świadczenia przez KPMG usługi atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność.

Komitet Audytowy dokonał przeglądu zaproponowanego planu prac biegłego rewidenta na 2024 rok, w tym najważniejszych kwestii, na jakich należy się skoncentrować, progu istotności dla badania oraz harmonogramu planowanych prac i raportowania, łącznie z planowanymi kontaktami z Komitetem Audytowym. Następnie Komitet Audytowy przeanalizował i omówił zalecenia, spostrzeżenia i uwagi biegłego rewidenta w kluczowych obszarach wymagających szczególnej uwagi, z uwzględnieniem opinii Zarządu w tych kwestiach. W posiedzeniach Komitetu Audytowego uczestniczyli kluczowi pracownicy firmy audytorskiej, co pozwalało omawiać na bieżąco wszelkie kwestie, jakie pojawiały się w ciągu roku. Ponadto, Komitet Audytowy odbył spotkania z biegłym rewidentem bez udziału Członków Zarządu w celu umożliwienia otwartej i przejrzystej rozmowy. W ciągu roku Komitet Audytowy monitorował postępy i jakość badania względem przyjętego planu prac.

W celu oceny działań i niezależności firmy audytorskiej oraz ogólnych relacji pomiędzy tą firmą a Spółką, uwagi na temat pracy biegłego rewidenta są przekazywane przez wszystkich członków Komitetu Audytowego, Członków Zarządu, kluczowych przedstawicieli ścisłego kierownictwa oraz osób, które pozostają w regularnym kontakcie z biegłym rewidentem. Uwagi na temat pracy biegłego rewidenta zostały zebrane i przedstawione Komitetowi Audytowemu w kwietniu 2024 roku. Komitet Audytowy zwracał się także regularnie do firmy audytorskiej o przekazywanie uwag dotyczących współpracy ze Spółką. Przekazane uwagi były generalnie pozytywne, a Komitet Audytowy – nie znajdując żadnych istotnych kwestii, które wymagałyby szczególnej uwagi – uznał, że ta współpraca była dobra.

Aby usprawnić proces monitorowania audytu, Komitet Audytowy, firma audytorska i Zarząd uzgodnili zbiór Wskaźników Jakości Audytu (AQI) i wdrożyli je jako dodatkowe narzędzie do monitorowania jakości pracy biegłego rewidenta. Ponadto, Komitet Audytowy zwrócił się do KPMG o udostępnienie wniosków Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA), wynikających z oceny jakości wybranych wcześniejszych audytów przeprowadzonych przez KPMG. W 2023 roku Komitet Audytowy omówił z KPMG wnioski PANA wynikające z oceny przez tę Agencję jakości audytów przeprowadzonych przez KPMG w 2024 roku i w latach wcześniejszych.

Ponadto, Komitet Audytowy zwrócił się o wyjaśnienie, dlaczego PANA nie udostępniła publicznie szerszych informacji dotyczących oceny jakości audytów przeprowadzonych w Polsce przez poszczególne firmy audytowe oraz oceny tych firm. PANA powołała się na wynikający z przepisów prawa obowiązek zachowania poufności. W efekcie, przy wsparciu wielu kluczowych interesariuszy, zainicjowano dyskusję na temat potencjalnych zmian w prawie. Niedawna nowelizacja Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym umożliwiła PANA przekazywanie komitetom audytowym informacji poufnych, nie określając przy tym zakresu takich informacji. Dyskusja o zakresie

przekazywanych informacji oraz o tym, czy takie informacje powinny być dostępne publicznie, będzie kontynuowana w 2025 roku.

W odniesieniu do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, Komitet Audytowy zapoczątkował proces wyboru i zarekomendował Radzie Nadzorczej wybór KPMG jako biegłego rewidenta do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W 2024 roku po raz pierwszy obowiązywał wymóg niezależnej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dającej ograniczoną pewność. W przyszłości, będzie wymagana uzasadniona pewność. Komitet Audytowy regularnie monitorował pracę KPMG i omawiał wszelkie kwestie podnoszone przez biegłego rewidenta.

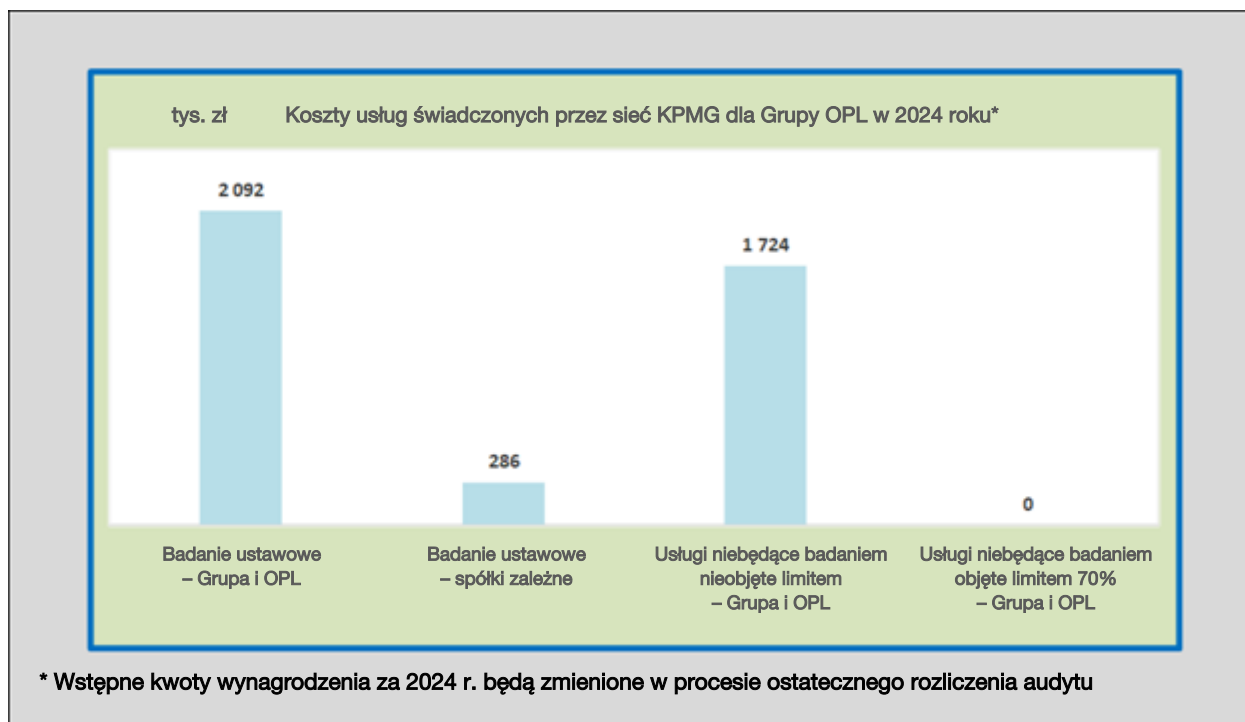
Podsumowując, Komitet Audytowy uznał, że cały proces badania sprawozdań finansowych oraz usługi firmy audytorskiej były skuteczne i spełniały wysokie wymagania jakościowe Grupy.

Podejście do oceny niezależności zewnętrznego biegłego rewidenta

W celu zapewnienia, że firma audytorska pozostanie niezależna od Spółki, Komitet Audytowy monitoruje kilka aspektów jej niezależności.

Po pierwsze, przy ocenie niezależności biegłego rewidenta od Spółki, Komitet Audytowy bierze pod uwagę informacje i oświadczenia firmy audytorskiej. Firma audytorska przekazała Komitetowi Audytowemu oświadczenie o niezależności, złożone zgodnie z Ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach”) oraz Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 („Rozporządzenie audytowe”).

Po drugie, Komitet Audytowy ocenia stosunek wartości usług niebędących badaniem świadczonych przez firmę audytorską i podmioty z nią powiązane do wysokości wynagrodzenia z tytułu badania ustawowego. Zgodnie z wymogami prawa, Spółka przyjęła Politykę świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską i podmioty z nią powiązane. Zgodnie z tą Polityką, na świadczenie dozwolonych usług niebędących badaniem musi wcześniej wyrazić zgodę Komitet Audytowy, biorąc pod uwagę potencjalny wpływ takich usług na niezależność firmy audytorskiej. Zgodnie z wymogami prawa oraz postanowieniami wyżej określonej Polityki, całkowite wynagrodzenie z tytułu dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych i niewymaganych przepisami prawa jest ograniczone do nie więcej niż 70% średniego wynagrodzenia z tytułu badania ustawowego w trzech kolejnych latach obrotowych poprzedzających rok, w którym ten limit będzie stosowany. Limit 70% został wprowadzony z dniem 17 czerwca 2016 roku przez Rozporządzenie audytowe. Zarząd przekazuje Komitetowi Audytowemu informacje o wartości objętych limitem usług niebędących badaniem (niewymaganych przepisami prawa) w porównaniu ze średnim wynagrodzeniem z tytułu badania ustawowego w ostatnich trzech latach. Wynagrodzenie za objęte limitem usługi KPMG niebędące badaniem stanowiło 0% średniego wynagrodzenia z tytułu badania ustawowego w ostatnich trzech latach (tj. 2 384 tys. zł). Wskaźnik za 2024 rok został wyliczony w oparciu o interpretację Artykułu 4 ust. 2 Rozporządzenia UE nr 537/2014, wydaną w grudniu 2024 roku przez Ministerstwo Finansów. Zgodnie z tą interpretacją, zakres usług niebędących badaniem, objętych limitem 70%, powinien być węższy w porównaniu z interpretacją stosowaną przy wyliczaniu wskaźnika za 2023 rok, gdyż usługi wymagane przepisami UE lub prawa krajowego świadczone przez firmę audytorską nie tylko na rzecz Orange Polska, ale także na rzecz Orange S.A., nie powinny wpływać na wysokość wyliczonego wskaźnika (tzn. powinny być wyłączone z obliczeń). W efekcie, usługi związane ze sprawozdawczością Grupy Orange S.A. nie zostały uwzględnione przy wyliczaniu wskaźnika za 2024 rok (objętego limitem 70%), gdyż były świadczone w ramach audytu lub przeglądu sprawozdań finansowych Grupy Orange S.A., wymaganego przepisami UE.



W 2024 roku zaktualizowano politykę zatwierdzania usług niebędących badaniem oraz politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania. Wprowadzone zmiany wynikały głównie z implementacji przepisów Dyrektywy UE w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju do polskiego porządku prawnego.

Po trzecie, kwestionariusz do przekazywania uwag, wspomniany w poprzednim punkcie, zawierał pytania dotyczące niezależności firmy audytorskiej oraz poszczególnych audytorów. Respondenci nie zaobserwowali i nie zgłosili żadnych zagrożeń co do niezależności biegłego rewidenta.

Uwzględniając wszystkie opisane wyżej aspekty, Komitet Audytowy stwierdził, że firma audytorska jest niezależna.

Znaczące kwestie rozpatrywane przez Komitet Audytowy w odniesieniu do sprawozdań finansowych

W odniesieniu do sprawozdań finansowych Grupy, Komitet Audytowy skoncentrował się na następujących obszarach:

- 1) procesy zarządzania ryzykiem, w tym identyfikacja i wycena nowych lub zwiększonych ryzyk, monitorowanie ryzyk, wpływ ryzyk na sprawozdawczość finansową (przekazywanie informacji i wycena);
- 2) kontrola nad rentownością projektów, inwestycji i umów przez cały okres ich realizacji;
- 3) kontrola nad spółkami zależnymi;
- 4) płynność Grupy;
- 5) testy utraty wartości;
- 6) przegląd ekonomicznego okresu użytkowania aktywów;
- 7) wycena i przekazywanie informacji w odniesieniu do kluczowych ryzyk, w tym podatkowych, oraz roszczeń i sporów;
- 8) przegląd wszelkich innych ujęć księgowych, szacunków, subiektywnych ocen i przekazywanych informacji dotyczących znaczących transakcji, w tym związanych z fuzjami i przejęciami;
- 9) przegląd polityki rozpoznawania przychodów;
- 10) wycena aktywów i zobowiązań z tytułu leasingu;
- 11) przedstawienie w sprawozdaniach finansowych informacji o wpływie na zmiany klimatu, odzwierciedlających związek pomiędzy zrównoważonym rozwojem a sprawozdawczością finansową;
- 12) monitorowanie jakości pracy biegłego rewidenta oraz opracowanie Wskaźników Jakości Audytu;
- 13) elektroniczna sprawozdawczość finansowa w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych;

14) monitorowanie zdarzeń po dniu bilansowym.

Znaczące kwestie rozpatrywane przez Komitet Audytowy w odniesieniu do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

W odniesieniu do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy, Komitet Audytowy skoncentrował się na następujących obszarach:

- 1) kompletność przekazywanych informacji wymaganych zgodnie z ESRS i Taksonomią Europejską, w tym analiza różnic pomiędzy danymi z obszaru ESG przekazywanymi w poprzednich okresach oraz wymaganymi począwszy od 2024 roku;
- 2) wdrożenie skutecznych procesów i rozwiązań informatycznych służących sporządzaniu wysokiej jakości sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 3) polityki i procedury służące realizacji strategii zrównoważonego rozwoju i zarządzaniu kwestiami ESG w Grupie, a także związanej z nimi sprawozdawczości;
- 4) analiza podwójnej istotności oraz identyfikacja i ocena kwestii z obszaru ESG o kluczowym znaczeniu dla zrównoważonego rozwoju w ramach Grupy i jej łańcucha wartości, a także związanych z nimi polityk, działań, celów, mierników i wskaźników;
- 5) kontrola wewnętrzna nad procesem sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 6) audyt wewnętrzny kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem i sprawozdawczością w tym zakresie;
- 7) atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Kontrola wewnętrzna w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

Zarząd wdraża mechanizmy kontroli wewnętrznej na różnych szczeblach organizacji. Zakres tych mechanizmów obejmuje kontrole transakcyjne, przegląd działań korporacyjnych kierownictwa liniowego, analizy trendów i procedury uzgodnień i mechanizmów na poziomie całej firmy – ale nie jest do nich ograniczony.

Spółka stale monitoruje zmiany w środowisku kontrolnym, uwzględniając wszelkie istotne modyfikacje w systemie kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej oraz podejmując działania naprawcze wobec wszelkich zidentyfikowanych niedociągnięć. Raz na kwartał, system kontroli wewnętrznej podlega przeglądowi przy użyciu wprowadzonego przez Spółkę narzędzia do samooceny, a menedżerowie najwyższego szczebla składają oświadczenia dotyczące skuteczności mechanizmów kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej w zakresie obszarów, które im podlegają. Raz na rok, mechanizmy kontrolne są testowane przez przedstawicieli kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i zewnętrznego biegłego rewidenta, a wyniki są następnie przekazywane Komitetowi Audytowemu.

Komitet Audytowy otrzymywał raporty Zarządu na temat systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej i monitorował, czy Zarząd wprowadza właściwą „kulturę kontroli” w zakresie sposobu identyfikacji ryzyk, zarządzania nimi i ich ujawniania. Komitet zapoznał się także z raportami Zarządu na temat planowanych działań w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne audytorów wewnętrznych i zewnętrznego biegłego rewidenta. Ponadto, Komitet Audytowy otrzymał od Zarządu informację o dokonaniu dorocznej kompleksowej oceny kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej w Grupie Orange Polska. Wszelkie stwierdzone niedociągnięcia, w tym w obszarach obejmujących zarządzanie systemami i aplikacjami informatycznymi oraz księgową wycenę transakcji leasingowych, zostały skorygowane bądź podjęto względem nich działania naprawcze. Zarząd stwierdził, że w roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku nie istniały żadne niedociągnięcia, które mogłyby w istotny sposób wpływać na skuteczność kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej, a Komitet Audytowy, w świetle otrzymanych raportów, uznał ten wniosek Zarządu za uzasadniony.

Takie samo podejście przyjęto przy wdrażaniu systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Komitet Audytowy monitorował wdrażanie tego systemu oraz skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli wewnętrznej w tym obszarze,

w tym dotyczących obliczania wielkości zużycia energii oraz emisji gazów cieplarnianych. W szczególności, Komitet Audytowy monitorował wyniki audytu wewnętrznego wybranych procesów, a także wszelkie zidentyfikowane niedociągnięcia i błędy oraz ich korektę.

W 2024 roku, przy atestacji dającej ograniczoną pewność w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, firma audytorska nie opierała się na mechanizmach kontroli wewnętrznej Grupy. Z tego powodu, nie przekazała Komitetowi Audytowemu oceny systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Audyt wewnętrzny i ocena jego skuteczności

Audyt Wewnętrzny przekazuje Komitetowi Audytowemu, Zarządowi i wyższemu kierownictwu niezależne i obiektywne informacje i rady dotyczące kierowania Spółką, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, a także pomaga w osiągnięciu celów organizacji poprzez systematyczną i metodyczną ocenę procesów biznesowych oraz systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.

Poza oceną skuteczności oraz przekazywaniem raportów dotyczących poszczególnych aspektów zapewnienia zgodności w tych obszarach, Audyt Wewnętrzny formułuje zalecenia dotyczące rozwiązania kluczowych kwestii i usprawnienia procesów. Po uzgodnieniu tych zaleceń z Zarządem, Audyt Wewnętrzny monitoruje ich wprowadzanie i przekazuje informacje o postępach w tym zakresie na każdym posiedzeniu Komitetu Audytowego.

Audyt Wewnętrzny obejmuje swoimi działaniami całość funkcjonowania Grupy. Podlega Komitetowi Audytowemu i Prezesowi Zarządu. Dyrektor Audytu Wewnętrznego uczestniczy we wszystkich planowych posiedzeniach Komitetu Audytowego. Ma także prawo poruszyć wszelkie sprawy wobec członków Komitetu, bez udziału kierownictwa Spółki.

Zadania funkcji Audytu Wewnętrznego zostały ściśle określone i zatwierdzone w Karcie Audytu Wewnętrznego. Karta podlega corocznemu przeglądowi i zatwierdzeniu przez Komitet Audytowy. Audyt Wewnętrzny stosuje się do Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, opracowanych przez Instytut Audytorów Wewnętrznych (IIA), a w ogólności kieruje się obiektywizmem i rzetelnością. Co roku jest sporządzany plan audytów wewnętrznych, który uwzględnia wyniki oceny ryzyka, zmieniające się potrzeby biznesowe i kwestie podniesione przez Zarząd, ustalenia wcześniejszych audytów oraz harmonogram przeglądów okresowych. W planie rezerwuje się także godziny na doraźne audyty przeprowadzane na specjalne żądanie oraz pilne audyty w kwestiach, jakie mogą się pojawić w ciągu roku. Zespół Audytu Wewnętrznego może być w razie potrzeby wzmocniany współdzielonymi zasobami i ekspertami zewnętrznymi w celu zapewnienia odpowiedniego potencjału do realizacji rocznego planu audytów wewnętrznych, przy zachowaniu niezależności takich partnerów zewnętrznych w ich pracy. Roczny plan audytów wewnętrznych jest przedkładany do analizy i oceny przez Komitet Audytowy. Wykonanie rocznego planu audytów wewnętrznych jest monitorowane, a Komitet Audytowy jest regularnie informowany o postępach w realizacji tego planu.

W swoich działaniach, Audyt Wewnętrzny współpracuje także z zewnętrznym biegłym rewidentem, omawiając z nim różne aspekty jego działalności oraz pomagając mu w testach mechanizmów kontroli wewnętrznej, co w efekcie przyczynia się do zapewnienia odpowiednich informacji Komitetowi Audytowemu i Zarządowi.

Monitorowaniu skuteczności działań Audytu Wewnętrznego służy program zapewnienia i podnoszenia jakości, który obejmuje ocenę wewnętrzną oraz coroczną ocenę zewnętrzną przez Institut Français des Auditeurs et Contrôleurs Internes (IFACI), który jest francuskim oddziałem Instytutu Audytorów Wewnętrznych (IIA). Na podstawie przeprowadzonej w 2024 roku oceny, certyfikat IFACI (IIA) dla Audytu Wewnętrznego Orange Polska został odnowiony.

Komitet Audytowy dokonuje przeglądu rocznego planu Audytu Wewnętrznego, budżetu i raportu ze stanu prac. Komitet monitoruje okresowe raporty z działań i ustaleń audytorów wewnętrznych, a także odpowiedzi Zarządu na zalecenia pokontrolne.

Komitet Audytowy z zadowoleniem informuje, że w ciągu ostatnich trzech lat 97% wszystkich działań audytowych zostało zakończonych w terminie, przy czym wskaźnik terminowej realizacji dla poszczególnych lat wahał się w granicach od 95% do 99%.

Ponadto, Komitet Audytowy spotyka się z Dyrektorem Audytu Wewnętrznego bez udziału kierownictwa Spółki oraz dokonuje oceny niezależności procesu audytu wewnętrznego.

Zarządzanie ryzykiem

Komitet Audytowy monitoruje skuteczność systemu zarządzania ryzykiem. Komitet przeanalizował zaktualizowany raport na temat kształtu i funkcjonowaniu tego systemu.

Czynniki ryzyka są identyfikowane w obrębie wszystkich jednostek organizacyjnych. Te ryzyka, które zostaną uznane przez Członków Zarządu lub Dyrektorów Wykonawczych za najważniejsze dla działalności Orange Polska, są klasyfikowane jako kluczowe. Poza ryzykami kluczowymi, identyfikowane są także nowo powstające ryzyka, które w dłuższej perspektywie mogą nabrać kluczowego charakteru. Zaktualizowane przeglądy kluczowych i nowo powstających ryzyk są raz do roku przekazywane Radzie Nadzorczej, która dokonuje ich oceny. Wszystkie ryzyka są grupowane w tzw. klastry (skupiające ryzyka o podobnym charakterze) w celu zapewnienia spójnego i efektywnego zarządzania ryzykiem we wszystkich jednostkach organizacyjnych Orange Polska.

Analiza ryzyk kluczowych jest podstawą do sporządzenia corocznego planu audytów wewnętrznych, który uwzględnia różne aspekty tych ryzyk. Plan podlega zatwierdzeniu przez Prezesa Zarządu, a następnie jest przedkładany do oceny przez Komitet Audytowy.

Zarządzanie zgodnością

Komitet Audytowy otrzymuje raporty dotyczące wdrażania Programu Zarządzania Zgodnością w następujących obszarach: etyka, ogólna zgodność z przepisami prawa i regulacjami, zwalczanie nadużyć, nadużycia niezwiązane z usługami telekomunikacyjnymi, bezpieczeństwo i działania antykorupcyjne. W okresowych raportach, osoby odpowiedzialne za zarządzanie zgodnością informują Komitet Audytowy o podejmowanych działaniach, takich jak mapa ryzyka korupcyjnego, wyniki badania należytej staranności nowych kontrahentów i działania z zakresu szkoleń i komunikacji, a także o wynikach kontroli, w tym zapoczątkowanych zgłoszeniem nieprawidłowości i otrzymaniem informacji poprzez inne przeznaczone do tego kanały. Orange Polska aktywnie współpracuje z zespołem zarządzania zgodnością Grupy Orange France, wymieniając się dobrymi praktykami i wprowadzając standardy Grupy Orange w zakresie zapobiegania korupcji.

Program Zarządzania Zgodnością w Orange Polska odnosi się do obowiązków Spółki w zakresie przestrzegania prawa, regulacji, standardów, norm rynkowych i branżowych oraz zasad etyki zarówno w kontaktach z klientami i kontrahentami, jak i w relacjach pomiędzy pracownikami. Jednym z kluczowych elementów Programu Zarządzania Zgodnością jest Polityka Antykorupcyjna, która wprowadza zasadę zerowej tolerancji dla korupcji w odniesieniu do wszystkich przejawów działalności Spółki. Prawidłowej realizacji Polityki Antykorupcyjnej służą odpowiednie procedury i instrukcje wewnętrzne, które zawierają szczegółowe wytyczne i zasady pozwalające identyfikować nieprawidłowości oraz skutecznie im zapobiegać.

Ponadto, w celu ochrony przed potencjalnymi zagrożeniami związanymi z korupcją, nadużyciami, nieprzestrzeganiem sankcji gospodarczych, praniem pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, Orange Polska stosuje w relacjach z partnerami biznesowymi procedurę badania należytej staranności.

Orange Polska wprowadził specjalne regulacje wewnętrzne w celu kontrolowania i zapobiegania sytuacji konfliktu interesów w obrębie Spółki.

Przedstawiciele zespołu zarządzania zgodnością Orange Polska prowadzą szereg działań o charakterze informacyjnym i szkoleniowym, które mają na celu pogłębienie wiedzy i świadomości pracowników. W przypadku zetknięcia się z sytuacją problematyczną, pracownik może się zawsze zwrócić o konsultację, poradę i opinię. Komitet Audytowy corocznie analizuje podsumowanie Programu Zarządzania Zgodnością. W 2024 roku, w wyniku takiej analizy nie stwierdzono żadnych istotnych kwestii.

Zapobieganie nadużyciom

Orange Polska przyjął Politykę zapobiegania nadużyciom, promującą wdrażanie środowiska kontroli, które służy zapobieganiu nadużyciom i oszustwom. Spółka nie toleruje nadużyć i wdrożyła mechanizmy kontrolne w celu zmniejszenia ekspozycji na ryzyko w tym obszarze. Podejrzenia dotyczące nadużyć są weryfikowane i w razie konieczności zgłaszane odpowiednim organom. Wdrożone narzędzia i mechanizmy kontroli umożliwiają wykrywanie nadużyć.

Orange Polska stosuje podejście do nadużyć oparte na ryzyku: zidentyfikowane ryzyka są co roku omawiane i uzgadniane z właścicielami procesów biznesowych. Wyniki są przedstawiane w formie Mapy Ryzyka Nadużyć. Ponadto, w celu ograniczenia ryzyka nadużyć niezwiązanych z usługami telekomunikacyjnymi, definiuje się „czerwone flagi” oraz tworzy listy mechanizmów kontrolnych dla ryzyk w poszczególnych obszarach, podlegające corocznemu przeglądowi i ocenie.

Wszystkie powyższe działania umożliwiają monitorowanie ryzyka nadużyć, wzmocnienie mechanizmów kontrolnych, zarządzanie incydentami, prowadzenie postępowań wyjaśniających oraz podawanie informacji o skutkach finansowych stwierdzonych nadużyć. Komitet Audytowy dokonuje corocznego przeglądu zestawienia incydentów związanych z oszustwami i nadużyciami. W 2024 roku, w wyniku takiego przeglądu nie stwierdzono żadnych istotnych kwestii.

Sygnalizowanie nieprawidłowości

Spółka udostępnia różne dedykowane kanały komunikacji, poprzez które pracownicy i interesariusze Orange Polska mogą zgłaszać obawy, zaobserwowane nieprawidłowości lub naruszenia prawa, otwarcie lub anonimowo, nie obawiając się przy tym żadnych negatywnych konsekwencji. Wszystkie takie zgłoszenia są traktowane w sposób poufny i badane z należytą starannością. Komitet Audytowy analizuje zestawienia przypadków zgłoszonych przy użyciu tego systemu.

W 2024 roku Orange Polska dostosował procedury wewnętrzne do nowych przepisów prawa polskiego, wynikających z implementacji Dyrektywy UE o ochronie sygnalistów.

Monitorowanie zmian w otoczeniu prawnym i standardach rachunkowości

Przedmiotem zainteresowania Komitetu Audytowego były zmiany w otoczeniu prawnym, aktualizacje standardów rachunkowości i sprawozdawczości oraz rekomendacje organów regulacyjnych, a także kwestia ich przyjmowania i wprowadzania w Grupie Orange Polska. W szczególności, Komitet Audytowy ocenił przygotowania Spółki do wprowadzenia oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju – obowiązek ich publikacji wejdzie w życie w Unii Europejskiej począwszy od sprawozdań za 2024 rok.

Inne obszary zainteresowania

Komitet Audytowy analizował i opiniował znaczące transakcje z podmiotami powiązanymi, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi i dobrymi praktykami ładu korporacyjnego. Na posiedzeniach Rady Nadzorczej i Komitetu Audytowego, osoby nominowane przez Orange S.A. są wyłączone z głosowań dotyczących transakcji ze spółką Orange S.A. lub jej spółkami zależnymi. Komitet rozpatrywał także inne sprawy, w tym między innymi dotyczące zarządzania ryzykiem, ochrony przychodów, zabezpieczenia transakcji finansowych, ubezpieczeń, podatków oraz przejęć. Komitet wydawał także opinie w innych kwestiach, w których zwróciła się do niego Rada Nadzorcza i/lub Zarząd, w tym dotyczących finansowania spółek zależnych Orange Polska S.A. i udzielania im gwarancji bankowych. Komitet Audytowy współpracował również z kierownictwem nad wypracowaniem udoskonalonego podejścia do nadzoru nad spółkami zależnymi Orange Polska.