

RAPORT Z NIEZALEŻNEJ USŁUGI POŚWIADCZAJĄCEJ O WYSTARCZAJĄCEJ PEWNOŚCI

Dla Zarządu TVN Media Sp. z o.o.

Zakres

Zostaliśmy zaangażowani do wykonania niezależnej usługi poświadczającej o wystarczającej pewności dotyczącej przestrzegania przez TVN Media Sp. z o.o. („TVN Media”) Polityki TVN Media w zakresie sprzedaży, opublikowanej 27 listopada 2015 roku na stronie internetowej TVN Media, www.reklama.tvn.pl („Polityka w zakresie sprzedaży”), w odniesieniu do cen przyjętych w transakcjach sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego („transakcje sprzedaży”) w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 roku, zgodnie z warunkami określonymi w Polityce w zakresie sprzedaży odnoszącymi się do cen przyjętych w transakcjach sprzedaży.

Opinia z przeprowadzonej usługi poświadczającej o wystarczającej pewności

Naszym zdaniem transakcje sprzedaży zrealizowane w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 roku zostały zrealizowane we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z postanowieniami Polityki w zakresie sprzedaży odnoszącymi się do cen przyjętych w transakcjach sprzedaży.

Odpowiedzialność Zarządu

Za przestrzeganie przez TVN media Polityki w zakresie sprzedaży odpowiada Zarząd. Odpowiedzialność ta obejmuje:

- opracowanie i publikację Polityki w zakresie sprzedaży, zawierającej odpowiednie kryteria;
- zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie mechanizmów kontroli wewnętrznej nad procesami, systemami księgowymi i informacjami, które są istotne dla przestrzegania Polityki w zakresie sprzedaży;
- rejestrowanie transakcji sprzedaży zgodnie z kryteriami wyznaczonymi w Polityce w zakresie sprzedaży;
- przeprowadzanie kwartalnych i rocznych przeglądów faktycznych wydatków klientów w porównaniu z ich pierwotnymi deklaracjami na cały rok i wprowadzanie odpowiednich korekt zgodnie z Polityką w zakresie sprzedaży.
- utrzymywanie i zapewnienie integralności strony TVN Media, na której została opublikowana Polityka w zakresie sprzedaży, informacje ujawnione przez Zarząd i nasz raport z niezależnej usługi poświadczającej o wystarczającej pewności.

Nasza odpowiedzialność

Naszym zadaniem jest wyrażenie opinii, w oparciu o przeprowadzone procedury poświadczające o wystarczającej pewności dotyczące przestrzegania przez TVN Media Polityki w zakresie sprzedaży.

Przeprowadziliśmy nasze zlecenie zgodnie z Międzynarodowym Standardem usług Poświadczających 3000 „Usługi poświadczające inne niż badanie lub przegląd historycznych informacji finansowych”. Standard ten wymaga od nas przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i wykonania zlecenia w sposób zapewniający uzyskanie wystarczającej pewności co do transakcji sprzedaży.

Niezależność i kontrola jakości

Pozostajemy w zgodzie z wymogami niezależności oraz pozostałymi wymogami etycznymi Kodeksu etyki zawodowych księgowych opublikowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, który opiera się na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania tajemnicy informacji oraz profesjonalnego postępowania.

Nasza firma stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1, zgodnie z którym posiada kompleksowy system kontroli jakości zawierający udokumentowane zasady i procedury dotyczące zgodności z wymogami etycznymi, zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi.

Podsumowanie wykonanych prac

Zakres naszych prac obejmował następujące procedury:

- przeprowadzenie rozmów z odpowiednimi członkami kierownictwa i pracownikami TVN Media;
- przegląd stosownych wewnętrznych procedur, dokumentów i zapisów – na podstawie wybranej próby;
- uzyskanie zrozumienia mechanizmów kontrolnych dotyczących transakcji sprzedaży, w tym wdrożonych przez Zarząd ogólnych mechanizmów kontroli systemów informatycznych;
- testowanie, na podstawie wybranej próby, zgodności transakcji sprzedaży z kryteriami cenowymi zawartymi w Polityce w zakresie sprzedaży;
- przeprowadzenie odpowiednich procedur analitycznych.

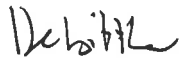
Uważamy, że uzyskane przez nas dowody są wystarczające i odpowiednie do wydania wniosku o wystarczającą pewność.

Nieodłączne ograniczenia

Nie modyfikując naszej opinii, zwracamy uwagę na fakt, że w związku z selektywną weryfikacją informacji usługi poświadczające wiążą się z nieodłącznymi ograniczeniami. W związku z tym możliwe jest występowanie niewykrytych oszustw, błędów lub niezgodności. Ze względu na charakter danych i metody stosowane do ich określania i szacowania, dane niefinansowe mogą się wiązać z większymi nieodłącznymi ograniczeniami niż dane finansowe. Ponadto nasz raport z niezależnej usługi poświadczającej o wystarczającej pewności został sporządzony w celu zaspokojenia zwykłych potrzeb szerokiego grona klientów i dlatego może nie uwzględniać wszystkich aspektów, które każdy z tych klientów może uznać za ważne w swojej konkretnej sytuacji. Co więcej, nasza opinia oparta jest na informacjach historycznych, a wszelkie projekcje informacji i opinii zawartych w tym raporcie na przyszłe okresy byłyby niewłaściwe.

Ograniczenia zastosowania

Raport ten sporządziliśmy na zlecenie TVN Media, w związku z czym jest on przeznaczony do użytku Zarządu TVN Media. Zezwalamy na ujawnienie tego raportu przez TVN Media wyłącznie w całości, według uznania TVN Media, klientom, którzy w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 roku zawarli z TVN media transakcje sprzedaży w oparciu o Politykę w zakresie sprzedaży, oraz ewentualnym przyszłym klientom, aby umożliwić klientom stwierdzenie, że raport z niezależnej usługi poświadczającej o wystarczającej pewności został zlecony i sporządzony, równocześnie nie przyjmując żadnych zobowiązań ani odpowiedzialności względem klientów.



Warszawa, 2 marca 2017 roku



Do Klientów TVN Media Sp. z o.o.



Drodzy Partnerzy,

Zgodnie z konsekwentnie przez nas realizowaną obietnicą, złożoną już ponad dwa lata temu, regularnie poddajemy się przeglądom naszej Polityki Handlowej. Zakończył się kolejny, kwartalny proces weryfikacji zgodności działań handlowych z Polityką Handlową 2016 przeprowadzany przez niezależnego audytora.

W trzech kwartałach 2016 r. zweryfikowano, czy warunki handlowe, na podstawie których realizujemy kampanie reklamowe naszych Klientów, są zgodne z warunkami ogłoszonymi w naszej Polityce Handlowej 2016. Warunki te zamieszczone są na naszej stronie internetowej. Bazują one na rocznych deklaracjach złożonych przez Klientów oraz są korygowane adekwatnie do faktycznie dokonywanych wydatków rocznych zgodnie z odbywającym się z naszej strony monitoringiem.

W związku z tym faktem potwierdzamy, iż wg naszej najlepszej wiedzy nasze transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 r. zostały zrealizowane we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z warunkami określonymi w Polityce Handlowej 2016 w zakresie sprzedaży odnoszącymi się do cen przyjętych w transakcjach sprzedaży.

Zgodność prowadzonych przez nas działań handlowych z Polityką Handlową TVN Media została potwierdzona w raporcie przygotowanym przez niezależną firmę Deloitte.


Członek Zarządu
Członek Zarządu

Warszawa, 2 marca 2017 roku.