

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 9 grudnia 2016 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 31 grudnia 2017 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 31 grudnia 2017 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 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

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 31 grudnia 2017 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, 30 kwietnia 2018 roku



Do Klientów TVN Media Sp. z o.o.

Drodzy Partnerzy,

Zgodnie z konsekwentnie przez nas realizowaną obietnicą złożoną ponad cztery lata temu, zakończyliśmy kolejny etap przeglądu naszej Polityki Handlowej. Jest to ostatni z etapów przeglądu Polityki Handlowej 2017, w związku, z czym dotyczył on pełnego, rocznego cyklu funkcjonowania naszej Polityki Handlowej 2017. Proces został przeprowadzony przez niezależnego audytora.

Obok przeglądu podstawowych założeń związanych z przydzielaniem Klientom warunków handlowych adekwatnie do złożonych przez nich rocznych deklaracji wydatków, sprawdzony został również proces weryfikacji tych wydatków przez TVN Media a wraz z nim rozliczenia warunków handlowych stosownie do zapisów Polityki Handlowej.

Wprowadzając jasne i przejrzyste zasady handlowe chcemy, aby rynek reklamy telewizyjnej w Polsce rozwijał się na uczciwych i zdrowych zasadach z korzyścią dla wszystkich jego uczestników.

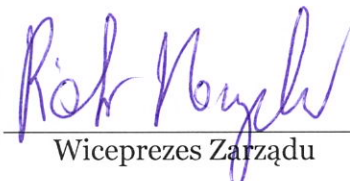
W związku z tym faktem potwierdzamy, iż wg naszej najlepszej wiedzy nasze transakcje handlowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zostały zrealizowane we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z warunkami określonymi w Polityce Handlowej 2017 w zakresie sprzedaży odnoszącymi się do cen przyjętych w transakcjach sprzedaży.

Jednocześnie potwierdzamy, iż wśród wszystkich naszych Klientów został przeprowadzony proces weryfikacji rzeczywistych wydatków w stosunku do złożonych deklaracji oraz że dokonaliśmy przeliczenia warunków handlowych zgodnie z zapisami Polityki.

Zgodność prowadzonych przez nas działań handlowych z Polityką Handlową 2017 TVN Media została potwierdzona w raporcie przygotowanym przez niezależną firmę Deloitte.

Naszym zdaniem przyjęte przez nas założenia Polityki Handlowej 2017 oraz wprowadzony proces weryfikacji przez niezależnego audytora, przyczyniają się w istotnym stopniu do rozwoju rynku reklamy w Polsce. Świadczą o tym pozytywne zmiany, które obserwujemy wśród poszczególnych uczestników rynku reklamy w Polsce. Chcielibyśmy zapewnić, iż proces rozpoczęty przez TVN Media w 2014 roku, jest również kontynuowany w 2018 roku.


Prezes Zarządu


Wiceprezes Zarządu

Warszawa, 30 kwietnia 2018 roku