

**Do Klientów TVN Media Sp. z o.o.**

Drodzy Partnerzy,

Zgodnie z konsekwentnie przez nas realizowaną obietnicą złożoną ponad dziewięć lat temu, zakończyliśmy kolejny etap przeglądu naszej Polityki Handlowej. 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 2022 r. zostały zrealizowane we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z warunkami określonymi w Polityce Handlowej 2022 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 2022 TVN Media została potwierdzona w raporcie przygotowanym przez niezależną firmę PwC.

Naszym zdaniem przyjęte przez nas założenia Polityki Handlowej 2022 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, był również kontynuowany w 2023 roku.

Dorota Żurkowska-Bytner

Rafał Ogrodnik

Warszawa, 4 stycznia 2024 roku

## Raport niezależnego biegłego rewidenta z usługi atestacyjnej dotyczącej polityki w zakresie sprzedaży

Do Zarządu TVN Media Sp. z o.o.

### Wstęp

Zarząd TVN Media Sp. z o.o. („TVN Media”, „Spółka”) zaangażował nas do przeprowadzenia usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność polegającej na weryfikacji przestrzegania przez Spółkę Polityki Handlowej TVN Media w zakresie sprzedaży, opublikowanej 17 stycznia 2022 r. na stronie internetowej TVN Media, [www.tvnmedia.pl](http://www.tvnmedia.pl), w odniesieniu do cen przyjętych w transakcjach sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego („transakcje sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego”) w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., zwanej „Polityka w zakresie sprzedaży”.

### Opis przedmiotu zlecenia i mające zastosowanie kryteria

Przedmiotem zlecenia jest zgodność cen ustalonych dla transakcji sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. z Polityką w zakresie sprzedaży. Mające zastosowanie wymogi dotyczące przeprowadzania transakcji sprzedaży są określone w Polityce w zakresie sprzedaży.

Wymogi opisane powyżej określają podstawę przeprowadzania transakcji sprzedaży i stanowią, naszym zdaniem, odpowiednie kryteria do sformułowania przez nas wniosku dającego racjonalną pewność.

### Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za przestrzeganie Polityki w zakresie sprzedaży. 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;
- stosowanie cen sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego zgodnie z deklarowaną Polityką w zakresie sprzedaży;
- wycenę i rejestrowanie transakcji sprzedaży zgodnie z kryteriami wyznaczonymi w Polityce w zakresie sprzedaży;
- przeprowadzanie kwartalnych i rocznych przeglądów faktycznych wydatków klientów na reklamy w porównaniu z ich pierwotnymi deklaracjami na cały rok i wprowadzanie odpowiednich korekt zgodnie z Polityką w zakresie sprzedaży. Wszelkie zmiany w deklarowanych wydatkach rocznych mogą mieć wpływ na poprzednio zarejestrowane transakcje sprzedaży za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2022 r.;
- 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 była weryfikacja zgodności ustalonych cen transakcji sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego z Polityką w zakresie sprzedaży oraz wyrażenie na podstawie uzyskanych dowodów niezależnego wniosku z wykonanej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność.

Nasze prace atestacyjne przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) - „Usługi atestacyjne inne niż badania i przeglądy historycznych informacji finansowych” („KSUA 3000 (Z)”). Standard ten wymaga, abyśmy przestrzegali wymogów etycznych oraz zaplanowali i przeprowadzili nasze prace w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że ceny transakcji sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego zostały ustalone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Polityką w zakresie sprzedaży.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że usługa przeprowadzona zgodnie z KSUA 3000 (Z) zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie (istotną niezgodność z wymogami).

---

## Wymogi zarządzania jakością i etyka zawodowa

Stosujemy postanowienia Krajowego Standardu Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych i przyjętego uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Standard ten wymaga od nas zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu zarządzania jakością, w tym polityk i procedur dotyczących zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz obowiązującymi przepisami prawa i wymogami regulacyjnymi.

Przestrzegamy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardów Niezależności) wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych i przyjętego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

---

## Podsumowanie wykonanych prac oraz ograniczenia naszych procedur

Zaplanowane i przeprowadzone przez nas procedury miały na celu uzyskanie racjonalnej pewności, że ceny transakcji sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego zostały ustalone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Polityką w zakresie sprzedaży. Przeprowadzone przez nas procedury obejmowały w szczególności:

- przeprowadzenie rozmów z kluczowymi członkami kierownictwa i pracownikami TVN Media;
- przegląd stosownych wewnętrznych procedur, dokumentów i zapisów transakcji sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego - na podstawie wybranej próby;
- uzyskanie zrozumienia wewnętrznych mechanizmów kontrolnych dotyczących transakcji sprzedaży, w tym wdrożonych przez Zarząd ogólnych mechanizmów kontroli systemów informatycznych;
- rekalkulację, na podstawie wybranej próby, cen transakcji sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego, w oparciu o kryteria cenowe zawarte w Polityce w zakresie sprzedaży;
- przeprowadzenie odpowiednich procedur analitycznych.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas poniższego wniosku dającego racjonalną pewność.

---

## Wniosek

Naszym zdaniem, na podstawie przeprowadzonych procedur atestacyjnych i uzyskanych dowodów, ceny dla transakcji sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. zostały ustalone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Polityki w zakresie sprzedaży.

---

## Ograniczenie zastosowania

Niniejszy raport został sporządzony przez PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k. dla Zarządu Spółki. Zezwalamy na ujawnienie tego raportu przez TVN Media wyłącznie w całości zgodnie z warunkami zawartej umowy. Nie można go wykorzystywać w żadnym innym celu.

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k. nie przyjmuje w związku z tym raportem żadnej odpowiedzialności wynikającej z relacji umownych i pozaumownych (w tym z tytułu zaniedbania) w odniesieniu do podmiotów innych niż Spółka. Powyższe nie zwalnia nas z odpowiedzialności w sytuacjach, w których takie zwolnienie jest wyłączone z mocy prawa.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za zamieszczenie Polityki w zakresie sprzedaży i niniejszego raportu na stronie internetowej Spółki. Zakres wykonanej przez nas pracy nie obejmuje oceny tych kwestii. W związku z tym nie ponosimy żadnej odpowiedzialności za jakiegokolwiek zmiany, które mogły zostać wprowadzone do informacji będących przedmiotem naszej oceny lub za jakiegokolwiek różnice, jeżeli takie są, między informacjami objętymi wydanym przez nas raportem, a informacjami przedstawionymi na stronie internetowej Spółki.

Działający w imieniu PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Paweł Wesołowski  
Data: 2024-01-04 18:47:22  
CET

Paweł Wesołowski

Kluczowy Biegły Rewident

Numer w rejestrze 12150

Warszawa, 4 stycznia 2024 r.