Do Klientów TVN Media Sp. z o.o.

Drodzy Partnerzy,

Zgodnie z konsekwentnie przez nas realizowaną obietnicą złożoną ponad pięć lat temu, zakończyliśmy kolejny etap przeglądu naszej Polityki Handlowej. Jest to ostatni z etapów przeglądu Polityki Handlowej 2018, w związku, z czym dotyczył on pełnego, rocznego cyklu funkcjonowania naszej Polityki Handlowej 2018. 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 2018 r. zostały zrealizowane we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z warunkami określonymi w Polityce Handlowej 2018 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 2018 TVN Media została potwierdzona w raporcie przygotowanym przez niezależną firmę PricewaterhouseCoopers.

Naszym zdaniem przyjęte przez nas założenia Polityki Handlowej 2018 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 2019 roku.

Piotr Tyborowicz	**Rafał Ogrodnik**
Prezes Zarządu TVN Media Sp. z o.o.	**Członek Zarządu TVN Media Sp. z o.o.**
Członek Zarządu	Członek Zarządu

Warszawa, 25 kwietnia 2019 roku

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 14 grudnia 2017 r. 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 2018 r., 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 wykonane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. zostały wykonane, we wszystkich istotnych aspektach, w zgodzie z przepisami Polityki w zakresie sprzedaży TVN Media w odniesieniu do cen przyjętych w transakcjach sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego.

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;
- Wycenę i 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. Wszelkie zmiany w deklarowanych wydatkach rocznych mogą mieć wpływ na poprzednio zarejestrowane transakcje sprzedaży za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2018 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

Jesteśmy odpowiedzialni za:

- zaplanowanie i wykonanie procedur w celu uzyskania wystarczającej pewności o tym czy ceny przyjęte w transakcjach sprzedaży telewizyjnego czasu reklamowego są wolne od istotnych zniekształceń spowodowanych nadużyciem lub błędem

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k.
Polna 11, 00-633 Warszawa
T: + 48 22 746 4000, F: + 48 22 742 4040, www.pwc.pl

- wyrażenie niezależnej konkluzji, w oparciu o przeprowadzone procedury poświadczające o wystarczającej pewności dotyczące transakcji sprzedaży TVN Media w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.
- zaraportowanie naszych opinii do Zarządu

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.

Wypełniliśmy wymagania niezależności zgodne z kodeksem etyki zawodowych księgowych przyjętych przez Międzynarodową Komisję Etyki dla księgowych, która opiera się na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Nasza firma stosuje Międzynarodowe Standardy Kontroli ISQC 1 i w związku z tym utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości, w tym udokumentowane zasady i procedury dotyczące zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz obowiązującymi wymaganiami prawnymi i regulacyjnymi.

Podsumowanie wykonanych prac

Zakres naszych prac obejmował następujące procedury:

- Przeprowadzenie rozmów z istotnymi członkami kierownictwa i pracownikami TVN Media;
- Przegląd stosownych wewnętrznych procedur, dokumentów i zapisów - na podstawie wybranej próby;
- Uzyskanie zrozumienia wewnętrznych 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 konkluzji o wystarczającej pewności.

Nieodłączne ograniczenia

Nie modyfikując naszej konkluzji, 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 2018 r. 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.

PricewaterhouseCoopers Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k.

Warszawa, Polska
25 kwietnia 2019