



KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.  
ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa  
Polska

Telephone +48 (22) 528 11 00  
Fax +48 (22) 528 10 09  
Email kpmg@kpmg.pl  
Internet www.kpmg.pl

## Raport z wykonania niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność

Zostaliśmy zaangażowani przez Zarząd Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Aleje Jerozolimskie 160 (zwaną dalej „Spółką”) do przeprowadzenia niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność, której przedmiotem była ocena zgodności wybranych wskaźników (zwanymi dalej „wskaźnikami”) przedstawionych w Zintegrowanym Raporcie Rocznym Orange Polska za rok 2021 (zwanym dalej „Raportem”) sporządzonym przez Spółkę w oparciu o wytyczne GRI Standards wydane przez Global Reporting Initiative.

Przeprowadzona usługa dotyczyła weryfikacji poniższych wskaźników za rok 2021 i nie obejmowała weryfikacji pozostałych informacji zawartych w Raporcie:

Wskaźniki profilowe:

101; 102-1; 102-2; 102-7; 102-9; 102-12; 102-13; 102-35, 102-42, 102-43

Wskaźniki tematyczne:

103-1, 103-2; 103-3, 202-1, 203-1, 205-1, 205-2, 205-3, 206-1, 301-1; 302-1, 303-5, 305-1, 305-3, 305-05, 306-2, 307-1, 401-1, 403-10, 404-1, 404-2, 405-1, 406-1, 408-1, 409-1, 412- 2, 413-1, 415-1, 416-2, 417-2, 417-3, 418-1, 419-1

### *Odpowiedzialność Zarządu*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za przygotowanie Raportu oraz za rzetelność i jasność informacji w nim zawartych. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego sporządzenie Raportu zgodnie z wytycznymi GRI Standards oraz prezentację i kalkulację wskaźników wolnych od istotnych zniekształceń powstałych wskutek oszustw lub błędów.

### *Odpowiedzialność podmiotu wykonującego usługę atestacyjną*

Naszym zadaniem było przeprowadzenie usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność oraz przedstawienie wniosku z wykonanej pracy. Usługę przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 „Usługi atestacyjne inne niż badanie lub przegląd historycznych informacji finansowych” wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB). Standard ten nakłada na nas obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać ograniczoną pewność, że wskaźniki podlegające weryfikacji zawarte w Raporcie, zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wytycznymi GRI Standards.

Wybór procedur zależy od naszego osądu oraz zrozumienia zagadnienia będącego przedmiotem usługi oraz innych okoliczności zlecenia, a także od naszej oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia wskaźników podlegających weryfikacji. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka, bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem Raportu oraz przedstawieniem wskaźników, w celu zaplanowania stosownych procedur, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.

Przeprowadzone przez nas procedury obejmowały również ocenę, czy zagadnienie będące przedmiotem usługi jest odpowiednie, a przyjęte kryteria stosowne do danych okoliczności.



KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.  
ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa  
Polska

Telephone +48 (22) 528 11 00  
Fax +48 (22) 528 10 09  
Email kpmg@kpmg.pl  
Internet www.kpmg.pl

Zakres procedur wykonywanych podczas usługi dającej ograniczoną pewność jest bardziej ograniczony niż w przypadku usługi dającej racjonalną pewność. W związku z powyższym, poziom zapewnienia uzyskany przy usłudze dającej ograniczoną pewność jest niższy niż poziom zapewnienia, jaki byłby uzyskany, gdyby przeprowadzono usługę dającą racjonalną pewność.

Nasze procedury obejmowały w szczególności:

- Uzyskanie zrozumienia systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego sporządzenie Raportu oraz prezentację i kalkulację wskaźników;
- Uzyskanie w drodze wywiadów, zrozumienia metod gromadzenia danych źródłowych oraz zastosowanych założeń dotyczących przygotowania wskaźników podlegających weryfikacji;
- Sprawdzenie kompletności informacji oraz ocena adekwatności zawartości wskaźników podlegających weryfikacji z wytycznymi GRI Standards;
- Uzgodnienie informacji zawartych we wskaźnikach podlegających weryfikacji do dokumentów, raportów lub innych źródeł informacji przedstawionych przez Spółkę;
- Sprawdzenie matematycznej poprawności kalkulacji wskaźników o charakterze liczbowym.

#### *Nasza Niezależność i Kontrola Jakości*

Jako firma stosujemy Zasady wewnętrznej kontroli w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 IAASB, który wymaga od nas wdrożenia i utrzymywania kompleksowego systemu kontroli jakości z udokumentowaną polityką i procedurami dotyczącymi zgodności z zasadami etyki, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i przepisami prawa.

Spełniamy wymogi dotyczące niezależności i etyki wynikające z Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, który jest oparty na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania tajemnicy informacji oraz profesjonalnego postępowania.

#### *Wniosek*

Podstawę sformułowania naszego wniosku stanowią zagadnienia opisane w niniejszym Raporcie, dlatego nasz wniosek powinien być czytany z uwzględnieniem tych zagadnień.

Uważamy, że dowody, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszego wniosku.

Na podstawie przeprowadzonych procedur nie stwierdziliśmy niczego, co pozwalałoby sądzić, że wskaźniki podlegające weryfikacji przedstawione w Raporcie nie zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Wytycznymi GRI Standards.

*KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.*

Warszawa, 12 sierpnia 2022 roku