



KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa, Polska
Tel. +48 (22) 528 11 00
Faks +48 (22) 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Dla Zarządu

Santander Bank Polska S.A.

Raport z wykonania niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność

Zakres usługi

Zostaliśmy zaangażowani przez Zarząd Santander Bank Polska S.A. („Bank”) do wykonania niezależnej usługi atestacyjnej dającej ograniczoną pewność, której przedmiotem była ocena zgodności wybranych przez Bank oraz wymienionych w Załączniku nr 1 do niniejszego Raportu wskaźników (dalej: „wskaźniki podlegające weryfikacji”) przedstawionych w Raporcie Odpowiedzialnego Biznesu Santander Bank Polska S.A. za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. (dalej: „Raport Odpowiedzialnego Biznesu”) z wytycznymi GRI Standards opracowanymi przez Global Reporting Initiative (dalej: „wytyczne GRI Standards”) w celu realizacji polityki Banku do zewnętrznego poświadczenia zgodności wybranych części Raportu Odpowiedzialnego Biznesu z wytycznymi GRI Standards zgodnie z wytyczną GRI Standards nr 102-56.

Odpowiedzialność Zarządu Banku

Zarząd Banku jest odpowiedzialny za przygotowanie i rzetelne zaprezentowanie wskaźników podlegających weryfikacji przedstawionych w Raporcie Odpowiedzialnego Biznesu zgodnie z wytycznymi GRI Standards. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego przygotowanie i zaprezentowanie wskaźników podlegających weryfikacji, wolnych od istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

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 Odpowiedzialnego Biznesu, zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wytycznymi GRI Standards.

Jako firma stosujemy Zasady wewnętrznej kontroli jakości 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.

Przeprowadzone procedury

Wybór procedur zależy od naszego osądu oraz zrozumienia zagadnienia będącego przedmiotem usługi, w tym naszej oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia wskaźników podlegających weryfikacji. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka, bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną z przygotowaniem Raportu Odpowiedzialnego Biznesu i przedstawieniem wskaźników podlegających weryfikacji, 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.

Zakres procedur wykonywanych podczas usługi dającej ograniczoną pewność jest bardziej ograniczony niż w przypadku 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.

Przeprowadzone procedury dotyczyły wskaźników podlegających weryfikacji przedstawionych w Raporcie Odpowiedzialnego Biznesu i nie obejmowały pozostałych informacji przedstawionych w Raporcie Odpowiedzialnego Biznesu.

Nasze procedury obejmowały w szczególności:

- Uzyskanie, w drodze wywiadów, zrozumienia systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego przygotowanie Raportu Odpowiedzialnego Biznesu i przedstawienie w nim wskaźników podlegających weryfikacji,
- 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,

- Porównanie informacji zawartych we wskaźnikach podlegających weryfikacji z wewnętrzną dokumentacją Banku,
- Uzgodnienie wskaźników GRI 102-1, 102-3, 102-5, 102-7, 102-18 oraz 102-45 do zatwierdzonych przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy sprawozdań finansowych lub sprawozdań z działalności Banku za rok finansowy kończący się 31 grudnia 2018, i/lub do zapisów księgowych Banku,
- Uzgodnienie wskaźników GRI 102-2, 102-4, 102-6, 102-7, 102-8, 102-9, 102-10, 102-11, 102-12, 102-13, 102-14, 102-16, 102-40, 102-41, 102-42, 102-43, 102-44, 102-45, 102-46, 102-47, 102-48, 102-49, 102-50, 102-51, 102-52, 102-53, 205-3, 103-1, 103-2, 406-1 oraz 419-1 do dokumentów, raportów lub innych źródeł informacji przedstawionych przez Bank,
- Uzgodnienie do danych źródłowych przedstawionych przez Bank oraz sprawdzenie matematycznej poprawności wyliczenia wskaźników o charakterze ilościowym (tj.: GRI 102-8, 401-1, 404-1, 404-3, 405-1 oraz 405-2).

Wniosek

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

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody 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 Odpowiedzialnego Biznesu nie zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wytycznymi GRI Standards.

Integralną część niniejszego Raportu stanowi:

Załącznik nr 1 – Lista wskaźników podlegających weryfikacji

KPMG Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
KPMG Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

Warszawa, 5 sierpnia 2019 r.

Załącznik nr 1 – Lista wskaźników podlegających weryfikacji

Lp.	Wskaźnik GRI	Nazwa wskaźnika
1	102-1	Nazwa organizacji
2	102-2	Obszary działalności, marki, produkty i usługi
3	102-3	Lokalizacja siedziby głównej organizacji
4	102-4	Lokalizacje, w których organizacja prowadzi działalność
5	102-5	Forma własności i struktura prawna organizacji
6	102-6	Obsługiwane rynki
7	102-7	Skala działalności organizacji
8	102-8	Informacje dotyczące pracowników i osób zatrudnionych w organizacji
9	102-9	Opis łańcucha dostawy
10	102-10	Znaczące zmiany w raportowanym okresie dotyczące organizacji lub łańcucha dostawy
11	102-11	Opis podejścia w zakresie zasady ostrożności
12	102-12	Zewnętrzne inicjatywy
13	102-13	Członkostwo w organizacjach
14	102-14	Oświadczenie kierownictwa najwyższego szczebla
15	102-16	Wartości organizacji, zasady, kodeks i normy zachowań i etyki
16	102-18	Struktura nadzorcza organizacji
17	102-40	Lista grup interesariuszy
18	102-41	Umowy zbiorowe
19	102-42	Podstawy identyfikowania i selekcji interesariuszy
20	102-43	Podejście do angażowania interesariuszy
21	102-44	Kluczowe kwestie i problemy poruszane przez interesariuszy
22	102-45	Jednostek gospodarczych ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
23	102-46	Proces definiowania treści raportu
24	102-47	Materialne aspekty zidentyfikowane w toku procesu definiowania raportu
25	102-48	Korekty informacji publikowanych w poprzednich raportach
26	102-49	Znaczące zmiany w stosunku do poprzedniego raportu
27	102-50	Okres raportowania
28	102-51	Data publikacji ostatniego raportu
29	102-52	Cykl raportowania
30	102-53	Osoba kontaktowa w zakresie pytań dotyczących raportu
31	102-55	Indeks GRI
32	102-56	Zewnętrzna weryfikacja raportu
33	103-1	Objaśnienie istotności materialnych aspektów zidentyfikowanych w toku procesu definiowania raportu
34	103-2	Opis koncepcji zarządzania organizacją i jego komponentów (m.in. mechanizm zarządzania skargami)

Lp.	Wskaźnik GRI	Nazwa wskaźnika
35	205-3	Potwierdzone przypadki korupcji i działania podjęte w odpowiedzi na nie
36	401-1	Nowozatrudnieni pracownicy oraz rotacja pracowników
37	404-1	Średnia liczba godzin szkoleniowych w roku przypadających na pracownika
38	404-3	Odsetek pracowników podlegających regularnym ocenom jakości pracy i przeglądom rozwoju kariery zawodowej
39	405-1	Różnorodność ciał nadzorczych i pracowników
40	405-2	Stosunek podstawowego wynagrodzenia mężczyzn do wynagrodzenia kobiet
41	406-1	Całkowita liczba przypadków dyskryminacji i działania naprawcze podjęte w tej kwestii
42	419-1	Brak zgodności z prawem i regulacjami w sferze społecznej i ekonomicznej