

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Orange Polska S.A. (poprzednio: Telekomunikacja Polska S.A.)

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Orange Polska („Grupa Kapitałowa”), dla której Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy Alejach Jerozolimskich 160, jest Jednostką Dominującą, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki Dominującej.

Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności skonsolidowanego sprawozdania finansowego z przyjętymi przez Grupę Kapitałową zasadami (polityką) rachunkowości oraz wyrażenie opinii, czy przedstawia ono rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, oraz
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2013 jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późn. zm.), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Piotr Sokołowski
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewid. 9752

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:

Piotr Sokołowski – Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. – komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 11 lutego 2014 roku

**RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ ORANGE POLSKA
ZA ROK OBROTOWY 2013**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Jednostka Dominująca Grupy Kapitałowej od 31 grudnia 2013 roku działa pod firmą Orange Polska S.A., poprzednio działała pod firmą Telekomunikacja Polska S.A. Siedzibą Spółki jest Warszawa, Al. Jerozolimskie 160.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, zawiązanej aktem notarialnym w dniu 4 grudnia 1991 roku przed notariuszem Katarzyną Szachułowicz-Barańską w Warszawie (Repertorium A Nr 6480/91). Spółka została zarejestrowana w rejestrze handlowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XVI Wydział Gospodarczy w Warszawie, w dziale B pod numerem RHB 29979, na podstawie postanowienia z dnia 13 grudnia 1991 roku. Aktualnie Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000010681.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 526-02-50-995 nadany przez Drugi Urząd Skarbowy Warszawa - Śródmieście w dniu 4 czerwca 1993 roku.

Urząd Statystyczny nadał Spółce REGON o numerze: 012100784.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

W badanym okresie Grupa Kapitałowa prowadziła w szczególności działalność:

- w zakresie dostarczania usług telefonii komórkowej i stacjonarnej, w tym telefonii głosowej, linii cyfrowej („ISDN”), dostępu do Internetu, telewizji oraz usług transmisji głosu przez Internet („VoIP”),
- sprzedaż sprzętu telekomunikacyjnego, dostarczanie usług w zakresie transmisji danych, multimediiów oraz różnych usług internetowych,
- rozwój infrastruktury telekomunikacyjnej,
- prace badawcze i rozwojowe w zakresie telekomunikacji.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 3.937 mln zł i dzielił się na 1.312 mln akcji o wartości nominalnej 3 zł każda. Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wśród akcjonariuszy Spółki znajdowali się:

	<i>% głosów</i>	<i>Wartość nominalna (w mln zł)</i>
Orange S.A.	50,67	1.995
Pozostali akcjonariusze	49,33	1.942
Suma	100,00	3.937

W dniu 11 kwietnia 2013 roku Walne Zgromadzenie Orange Polska S.A. podjęło uchwały w sprawie umorzenia 23.291.542 akcji własnych nabytych przez Spółkę w roku 2012 i 2011 na łączną kwotę 400 mln zł oraz w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki z 4.007 mln zł do 3.937 mln zł (zmiana zarejestrowana przez Krajowy Rejestr Sądowy w dniu 18 czerwca 2013 roku).

Grupa Kapitałowa nie posiada informacji na temat ważnych umów lub innych zdarzeń, które mogłyby mieć wpływ na przedstawioną powyżej strukturę własności kapitału zakładowego.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wystąpiły żadne zmiany w kapitale zakładowym Spółki.

Kapitał własny Grupy Kapitałowej według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 12.631 mln zł.

Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodziło:

- Bruno Duthoit – Prezes Zarządu,
- Vincent Lobry – Wiceprezes Zarządu ds. Zarządzania Wartością i Konwergencją,
- Piotr Muszyński – Wiceprezes Zarządu ds. Operacyjnych,
- Mariusz Gaca – Członek Zarządu ds. Rynku Biznesowego,
- Jacques de Galzain – Członek Zarządu ds. Finansów,
- Jacek Kowalski – Członek Zarządu ds. Zasobów Ludzkich.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład Grupy Kapitałowej wchodziły:

- Jednostka Dominująca – Orange Polska S.A. oraz
- spółki zależne:
 - Orange Real Estate Sp. z o.o. (poprzednio: OPCO Sp. z o.o.),
 - TP Edukacja i Wypoczynek Sp. z o.o.,
 - TP Invest Sp. z o.o.,
 - Telefon 2000 Sp. z o.o. (Spółka w likwidacji),
 - TP TelTech Sp. z o.o.,
 - Telefony Podlaskie S.A.,
 - Contact Center Sp. z o.o.,
 - Orange Customer Service Sp. z o.o.,
 - Pracownicze Towarzystwo Emerytalne Telekomunikacji Polskiej S.A.,
 - Fundacja Orange,
 - TPSA Eurofinance France S.A.,
 - Wirtualna Polska S.A.,
 - Ramsat S.A.,
 - Integrated Solutions Sp. z o.o.
 - Telekomunikacja Polska Sp. z o.o.
- jednostka będąca wspólnym działaniem (z ang. joint operation):
 - NetWorkS! Sp. z o.o.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2013 roku objęte zostały następujące spółki:

- a) Orange Polska S.A. – Jednostka Dominująca.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej Orange Polska S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku. W wyniku przeprowadzonego badania wydaliśmy w dniu 11 lutego 2014 roku opinię bez zastrzeżeń.

b) Spółki objęte konsolidacją metodą pełną:

Nazwa i siedziba Spółki	Udział w kapitale	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Data opinii
Orange Real Estate Sp. z o.o. (poprzednio: OPCO Sp. z o.o.)	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	31.01.2014
TP Edukacja i Wypoczynek Sp. z o.o.	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	31.01.2014
TP Invest Sp. z o.o.	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	31.01.2014
Telefon 2000 Sp. z o.o. (Spółka w likwidacji)	100%	Nie ma obowiązku badania	Nie dotyczy
TP TelTech Sp. z o.o.	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	31.01.2014
Telefony Podlaskie S.A.	89%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	17.01.2014
Contact Center Sp. z o.o.	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	31.01.2014
Orange Customer Service Sp. z o.o.	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	31.01.2014
Pracownicze Towarzystwo Emerytalne Telekomunikacji Polskiej S.A.	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	31.01.2014
Fundacja Orange	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	13.01.2014
TPSA Eurofinance France S.A.	100%	Deloitte & Associés (France) Bez zastrzeżeń	11.02.2014
Wirtualna Polska S.A.	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	21.01.2014
Ramsat S.A.	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	31.01.2014
Integrated Solutions Sp. z o.o.	100%	Deloitte Polska Bez zastrzeżeń	31.01.2014
Telekomunikacja Polska Sp. z o.o.	100%	Nie ma obowiązku badania	Nie dotyczy
Otwarty Rynek Elektroniczny S.A. (Spółka została sprzedana w 2013 roku)	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

c) Spółka ujęta zgodnie z MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”:

Nazwa i siedziba Spółki	Udział w kapitale	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Data opinii
NetWorkS! Sp. z o.o.	50%	Ernst&Young Sp. z o.o. Bez zastrzeżeń	31.01.2014

2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Grupy Kapitałowej w 2012 roku zamknęła się zyskiem netto w wysokości 855 mln zł. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2012 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu w dniu 11 lutego 2013 roku opinię bez zastrzeżeń.

Walne Zgromadzenie Orange Polska S.A. zatwierdzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 odbyło się w dniu 11 kwietnia 2013 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 18 kwietnia 2013 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 24 września 2013 roku, zawartej pomiędzy Orange Polska S.A. a firmą Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, al. Jana Pawła II 19, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 73. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Piotra Sokołowskiego (nr ewidencyjny 9752) w dniach od 24 września 2013 roku do 11 lutego 2014 roku.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą z dnia 11 lipca 2013 roku na podstawie powołania zawartego w par. 23 p. 2.8 statutu Spółki.

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident Piotr Sokołowski potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77, poz. 649 z późn. zm.), do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Orange Polska.

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa jednostki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Jednostki Dominującej z dnia 11 lutego 2014 roku.

II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

<u>Podstawowe wielkości ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat (w milionach zł)</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Przychody	12.923	14.141	14.922
Koszty działalności operacyjnej, netto	(12.135)	(12.567)	(12.705)
Wynik na działalności finansowej	(478)	(556)	(432)
Podatek dochodowy	(16)	(163)	133
Zysk netto	294	855	1.918
<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
– rentowność sprzedaży	6%	11%	15%
$\frac{\text{Zysk operacyjny} * 100\%}{\text{Przychody}}$			
– rentowność sprzedaży netto	2%	6%	13%
$\frac{\text{Zysk netto} * 100\%}{\text{Przychody}}$			
– rentowność netto kapitału własnego	2%	7%	13%
$\frac{\text{Zysk netto} * 100\%}{\text{Kapitały własne}}$			
<u>Wskaźniki efektywności</u>			
– wskaźnik rotacji majątku	0,57	0,59	0,53
$\frac{\text{Przychody}}{\text{Suma aktywów}}$			
– wskaźnik rotacji należności handlowych w dniach	37	38	38
$\frac{(\text{Należności handlowe netto na koniec roku} + \text{Należności handlowe netto na początek roku})/2 * 365}{\text{Przychody}}$			
– wskaźnik rotacji zobowiązań handlowych w dniach	102	128	135
$\frac{(\text{Krótkoterminowe zobowiązania handlowe na koniec roku} + \text{Krótkoterminowe zobowiązania handlowe na początek roku})/2 * 365}{(\text{Koszty usług obcych} + \text{Pozostałe koszty operacyjne})}$			

<u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
– stopa zadłużenia (Zobowiązania krótko i długoterminowe) * 100%	44%	46%	49%
Suma aktywów			
– stopień pokrycia majątku kapitałem własnym Kapitały własne *100%	55%	54%	51%
Suma aktywów			
– kapitał obrotowy netto Aktywa obrotowe - Zobowiązania krótkoterminowe	(5.481)	(4.292)	(2.992)
– wskaźnik płynności Aktywa obrotowe	0,25	0,34	0,63
Zobowiązania krótkoterminowe			
– wskaźnik podwyższonej płynności (Aktywa obrotowe - Zapasy)	0,23	0,31	0,61
Zobowiązania krótkoterminowe			

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2013 następujących tendencji w porównaniu do roku 2012 i 2011:

- spadek wskaźników rentowności,
- spadek wskaźnika rotacji majątku w porównaniu do 2012 roku,
- nieznaczny spadek wskaźnika rotacji należności,
- spadek wskaźnika rotacji zobowiązań,
- spadek kapitału obrotowego netto,
- spadek wskaźników płynności.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku i obejmuje:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22.802 mln zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w kwocie 294 mln zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie 362 mln zł,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w kwocie 327 mln zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 198 mln zł,
- informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie objęło okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku i polegało głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności przygotowanego przez Zarząd Jednostki Dominującej skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- badaniu dokumentacji konsolidacyjnej,
- ocenie prawidłowości zastosowanych w trakcie konsolidacji metod i procedur konsolidacyjnych,
- przeglądzie sporządzonych przez innych biegłych rewidentów opinii i raportów z badania sprawozdań finansowych spółek zależnych podlegających konsolidacji.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w tym obszarze, krajowymi standardami rewizji finansowej, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.

2. Dokumentacja konsolidacyjna

Jednostka Dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną obejmującą:

- 1) sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- 2) sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych,
- 3) sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych przeliczane na walutę polską,
- 4) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 5) obliczenia wartości firmy i testów na trwałą utratę wartości,
- 6) obliczenia kapitałów przypisanych udziałom nie dającym kontroli,
- 7) obliczenia różnic kursowych z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych, wyrażonych w walutach obcych.

Podstawy sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2013 sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Określenie jednostek Grupy Kapitałowej

Przy określaniu zakresu i metod konsolidacji, jak również stosunku zależności stosowano kryteria określone w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej.

Okres obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam rok obrotowy, co sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej – Orange Polska S.A. Jednostki zależne objęte konsolidacją sporządziły sprawozdania finansowe na ten sam dzień kończący okres sprawozdawczy, co Jednostka Dominująca. Rok obrotowy wszystkich spółek zależnych objętych konsolidacją został zakończony 31 grudnia 2013 roku.

Metoda konsolidacji

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej, w odniesieniu do jednostek zależnych, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich, odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej i jednostek zależnych objętych konsolidacją.

Po dokonaniu sumowań dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez Jednostkę Dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi Jednostki Dominującej w tych jednostkach,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

W odniesieniu do Networks! Sp. z o.o. będącej wspólnym działaniem, zgodnie z MSSF 11 ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Orange Polska część kontrolowanych przez OPL aktywów, pasywów oraz przychodów i kosztów Networks!.

3. Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej

Jednostka Dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jednostka Dominująca sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz opisów słownych, zgodnie z zasadami zawartymi w MSSF.

Jednostka Dominująca dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, stanowiącymi ich integralną część, zawierają wszystkie istotne pozycje, których ujawnienie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami MSSF.

Zarząd sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2013. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, których bezpośrednim źródłem jest zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

IV. UWAGI KOŃCOWE

Oświadczenia Zarządu

Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Jednostki Dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Grupa Kapitałowa przestrzegала przepisów prawa.

Piotr Sokołowski
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewid. 9752

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:

Piotr Sokołowski – Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. – komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Warszawa, 11 lutego 2014 roku