

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu TIM Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej TIM Spółka Akcyjna (Grupa), w której jednostką dominującą jest TIM Spółka Akcyjna (Spółka) z siedzibą w Siechnicach przy ul. Eugeniusza Kwiatkowskiego 24 (kod pocztowy 55-011 Siechnice), obejmującego:

- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2012 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: **270 859** tysięcy złotych ,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku wykazujące zysk netto w kwocie **337** tysięcy złotych oraz całkowity dochód w kwocie **337** tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku, wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **16 047** tysięcy złotych,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **31 869** tysięcy złotych,
- dodatkowe noty objaśniające.

Za sporządzenie tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu Spółki oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Grupy.

Zakres i metoda przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

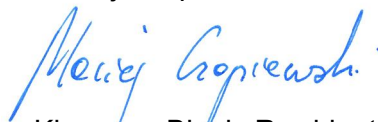
Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej i mającymi zastosowanie do sprawozdawczości śródrocznej.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do przeglądanego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TIM S.A., do którego wydajemy raport z przeglądu, stanowi część raportu półrocznego TIM S.A., sporządzonego za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku, zawierającego również śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe TIM S.A.;
- rozliczenie księgowe dokonane w dniu 1 października 2011 roku przejęcia kontroli nad Rotopino.pl S.A. nie zostało zakończone do dnia 30 czerwca 2012 roku (nie zakończono procesu identyfikacji wszystkich przejętych składników aktywów i zobowiązań oraz nie wyceniono ich w wartości godziwej). Dla potrzeb śródrocznego skróconego sprawozdania skonsolidowanego Zarząd Spółki Dominującej dokonał prowizorycznego księgowego rozliczenia przejęcia w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej Rotopino.pl S.A. Ostateczne księgowe rozliczenie przejęcia ma nastąpić w ciągu 12 miesięcy od dnia przejęcia kontroli i może spowodować w przyszłości korektę kwot wynikających z przyjętego wstępnego rozliczenia księgowego, w tym korektę ustalonej wartości firmy z konsolidacji;
- objęte śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dane finansowe spółki zależnej Rotopino.pl S.A. nie były poddane przeglądowi przez biegłego rewidenta. Dane te nie są istotne dla skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w szczególności suma bilansowa tej spółki, przed wyłączeniami konsolidacyjnymi, stanowi 4,8% skonsolidowanej sumy bilansowej bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych, a suma osiągniętych przez tę spółkę

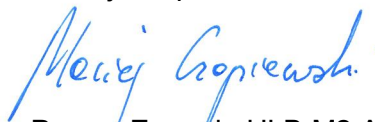
przychodów ze sprzedaży w skonsolidowanej sumie przychodów ze sprzedaży bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych, wynosi 8,0%.

Maciej Czapiewski



Kluczowy Biegły Rewident Grupy
przeprowadzający przegląd w imieniu
HLB M2 Audyt Sp. z o.o., wpisany na
listę biegłych rewidentów pod numerem
10326

Maciej Czapiewski



Prezes Zarządu HLB M2 Audyt Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych, wpisany na listę
podmiotów uprawnionych do badania pod
numerem 3149.

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2012 roku