

Grupa Kapitałowa Platinum Properties Group S.A.

**Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku**

Global Audit Partner Sp. z o. o.
ul. Żurawia 45
00-680 Warszawa

Spis treści

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1.	Ogólna charakterystyka Grupy Kapitałowej	3
2.	Informacje dotyczące zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	6
3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym skonsolidowanym za poprzedni rok obrotowy	6
4.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego	7
5.	Oświadczenia jednostki i dostępność danych	7
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	8
1.	Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Spółkę	8
2.	Wskaźniki efektywności działania	9
3.	Wskaźnik płynności	9
4.	Wskaźniki rentowności	9
5.	Kontynuacja działalności	9
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
1.	Podstawy prawne wykorzystane przy badaniu	10
2.	Prawidłowość i rzetelność dokumentacji konsolidacyjnej	10
3.	Elementy sprawozdania finansowego	10
3.1	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach rocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej</i>	<i>10</i>
3.2	<i>Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej</i>	<i>11</i>
3.3	<i>Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym</i>	<i>11</i>
3.4	<i>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</i>	<i>11</i>
3.5	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	<i>11</i>
3.6	<i>Sprawozdanie Zarządu z działalności</i>	<i>11</i>
3.7	<i>Informacje o istotnych naruszeniach prawa</i>	<i>11</i>
D.	PODSUMOWANIE BADANIA	13
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY ZA 2012 ROK	14

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Ogólna charakterystyka Grupy Kapitałowej

Skład Grupy Kapitałowej Platinum Properties Group S.A. na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawia się następująco:

- **Platinum Properties Group S.A.** – jednostka dominująca,
- **Platinum Elements Sp. z o.o.** – jednostka zależna, w której Platinum Properties Group S.A. posiada na dzień 31 grudnia 2012 roku 100% kapitału zakładowego. Spółka ta podlega konsolidacji metodą pełną.
- **MYSQUARE.PL Sp. z o.o.** – jednostka zależna, w której Platinum Properties Group S.A. posiada na dzień 31 grudnia 2012 roku 100% kapitału zakładowego. Spółka ta podlega konsolidacji metodą pełną.
- **InvestPoland Sp. z o.o.** – jednostka zależna, w której Platinum Properties Group S.A. posiada na dzień 31 grudnia 2012 roku 100% kapitału zakładowego. Spółka ta podlega konsolidacji metodą pełną.
- **Svetly Dali O.O.O.** – jednostka zależna prowadząca działalność według prawa rosyjskiego, w której Platinum Properties Group S.A. posiada na dzień 31 grudnia 2012 roku 100% kapitału zakładowego. Spółka ta podlega konsolidacji metodą pełną.
- **Brinando Investments Limited** – jednostka zależna prawa cypryjskiego, w której Platinum Properties Group S.A. posiada na dzień 31 grudnia 2012 roku 100 % kapitału zakładowego. Spółka ta podlega konsolidacji metodą pełną.
- **Platinum Project I Sp. z o.o.** – spółka zależna pośrednio, 100% udziałów na dzień 31 grudnia 2012 roku jest w posiadaniu Spółki Brinando Investments Limited.
- **Platinum Project II Sp. z o.o.** – spółka zależna pośrednio, 100% udziałów na dzień 31 grudnia 2012 roku jest w posiadaniu Spółki Brinando Investments Limited.
- **Platinum Project III Sp. z o.o.** – spółka zależna pośrednio, 100% udziałów na dzień 31 grudnia 2012 roku jest w posiadaniu Spółki Brinando Investments Limited.

1.1. Informacje o jednostce dominującej

Platinum Properties Group Spółka Akcyjna (zwana dalej PPG S.A.) z siedzibą w Warszawie, przy al. Niepodległości 58, została utworzona w drodze połączenia spółek Platinum Properties Sp. z o.o. oraz W-Link Sp. z o.o. na mocy uchwał podjętych przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników każdej z łączących się spółek w dniu 01.08.2008 roku.

W dniu 10 października 2008 roku Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000315354 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Jednostka dominująca:

- | | | |
|--|---|---------------|
| - Posiada statystyczny REGON | - | 141599588 |
| - Posiada NIP nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście | - | 701-01-50-153 |

Wysokość kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 61.903 tys. złotych i dzieli się na 619.034.378 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku struktura własności kapitału podstawowego Spółki przedstawiała się następująco:

Imię i nazwisko	Liczba akcji	Wartość akcji	Łączna wartość akcji	Procentowy udział w kapitale zakładowym
Righteigh Holdings Limited	378.986.667	0,1 zł	37.898.666,70	61,22%
W Investments Limited	197.350.234	0,1 zł	19.735.023,40	31,88%
Pozostali	42.697.477	0,1 zł	4.269.747,70	6,90%
SUMA	619.034.378		61.903.437,80	100,00%

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest realizacja projektów budowlanych, działalność w zakresie architektury, kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku skład Zarządu Spółki był następujący:

- Pan Piotr Mikołaj Wiśniewski – Prezes Zarządu,
- Pan Gustaw Groth – Wiceprezes Zarządu,
- Pan Marcin Wróbel – Członek Zarządu.

W dniu 5 kwietnia 2013 roku Pan Piotr Wiśniewski złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu. Zgodnie z uchwałą z tego samego dnia Rada Nadzorcza powierzyła funkcję Prezesa Zarządu Panu Gustawowi Groth.

Stan zatrudnienia na dzień bilansowy wynosił 10 osób.

1.2. Informacje o jednostkach zależnych podlegających konsolidacji

Platinum Elements Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Niepodległości 58, została utworzona na czas nieokreślony na podstawie aktu notarialnego Rep. A 4963/2008 z dnia 10 czerwca 2008 roku.

W dniu 8 lipca 2008 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000309755 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka posiada numer:

- | | |
|--|-----------------|
| - statystyczny w systemie REGON | - 141485399 |
| - NIP nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście | - 701-01-76-566 |

Wysokość kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 50.000,00 złotych i dzieli się na 1.000 udziałów o wartości jednostkowej 50 zł każdy. Na dzień bilansowy 100% udziałów objętych było przez Platinum Properties Group S.A. z siedzibą w Warszawie.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Zarząd Spółki był dwuosobowy i reprezentował go Pani Małgorzata Wiśniewska – Prezes Zarządu oraz Pan Adam Brzeziński – Członek Zarządu.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2012 rok nie podlegało badaniu, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

MYSQUARE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Niepodległości 58, została utworzona na czas nieokreślony na podstawie aktu notarialnego Rep. A 4960/2008 z dnia 10 czerwca 2008 roku.

W dniu 25 lipca 2008 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000310458 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka posiada numer:

- | | | | |
|---|--|---|---------------|
| - | statystyczny w systemie REGON | - | 141485407 |
| - | NIP nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście | - | 701-01-76-603 |

Wysokość kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 50.000,00 złotych i dzieli się na 1.000 udziałów o wartości jednostkowej 50 zł każdy. Na dzień bilansowy 999 udziałów objętych było przez Platinum Properties Group S.A. z siedzibą w Warszawie.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest pośrednictwo w obrocie nieruchomościami.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Zarząd Spółki był dwuosobowy i reprezentował go Pan Marcin Wróbel – Prezes Zarządu oraz Pan Adam Brzeziński – Członek Zarządu.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2012 rok nie podlegało badaniu, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

InvestPoland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Niepodległości 58, została utworzona na czas nieokreślony na podstawie aktu notarialnego Rep. A 2468/2006 z dnia 18 sierpnia 2006 roku.

W dniu 26 września 2006 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000264556 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka posiada numer:

- | | | | |
|---|--|---|---------------|
| - | statystyczny w systemie REGON | - | 140652694 |
| - | NIP nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście | - | 525-23-75-759 |

Wysokość kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 60.000,00 złotych i dzieli się na 1.200 udziałów o wartości jednostkowej 50 zł każdy. Zgodnie z odpisem z KRS na dzień bilansowy 100% udziałów objętych było przez Platinum Properties Group S.A.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Zarząd Spółki był dwuosobowy i reprezentował go Pan Marcin Wróbel – Prezes Zarządu oraz Pan Adam Brzeziński – Członek Zarządu.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2012 rok nie podlegało badaniu, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Svetlie Dali O.O.O. z siedzibą przy Gorki-Kiovskie 2a, Lobnywa, Moskwa 141730, która prowadzi działalność zgodnie z prawem rosyjskim. Została nabyta przez PPG S.A. w dniu 31 grudnia 2010 roku. Wysokość kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2012 roku w przeliczeniu po kursie z tego dnia wynosi 975,19 złotych i jest w całości objęty przez Platinum Properties Group S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zbadane przez rosyjską firmę audytorską UCG Audit.

Brinando Investments Limited z siedzibą przy Ermou, 32-34, Kyprianos Court, 1st floor, Office 1015, 6021, Larnaca, Cypr, została utworzona zgodnie z prawem cypryjskim w dniu 17 marca 2007 roku.

Spółka posiada numer rejestracyjny 194607.

Wysokość kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2012 roku w przeliczeniu po kursie z tego dnia wynosi 10.204 złote i jest w całości objęty przez Platinum Properties Group S.A.

Do dnia wydania opinii nie przedstawiono opinii z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok.

2. Informacje dotyczące zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki Platinum Properties Group S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na podstawie decyzji Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy (uchwała nr 23 z dnia 29.06.2010 r.) o przejściu z dniem 01.01.2010 roku na MSSF.

Przedmiotem badania było skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Platinum Properties Group S.A., na które składa się:

1. roczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący całkowity dochód za okres w wysokości 12.786 tys. złotych,
2. roczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 660.786 tys. złotych,
3. roczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitałów własnych o kwotę 15.677 tys. złotych,
4. roczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 1.515 tys. złotych oraz
5. informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym skonsolidowanym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe skonsolidowane za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez Global Audit Partner Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. Żurawiej 45, która wydała opinię bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało zatwierdzone zgodnie z uchwałą podjętą 27 czerwca 2012 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 5 lipca 2012 roku. Spółka nie dopełniła obowiązku przekazania do publikacji sprawozdania finansowego za 2011 w Monitorze Polskim B.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Global Audit Partner Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Żurawiej 45 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod numerem 3106.

Global Audit Partner Sp. z o.o. została wybrana do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Platinum Properties Group S.A. podjętej w trybie obiegowym.

Global Audit Partner Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649), warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 30 listopada 2012 roku.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane tak, aby umożliwić wydanie opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość. Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki przeprowadziliśmy w marcu i kwietniu 2013 roku.

5. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 24 kwietnia 2013 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym oraz
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Spółkę

w tys. złotych

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011	01.01.2010- 31.12.2010
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	10 682	4 365	8 466
Przychody łączne całkowite	44 306	64 901	8 519
Wynik na sprzedaży	- 6 545	- 4 636	-454
Wynik na działalności operacyjnej	10 121	51 137	-537
Wynik przed opodatkowaniem	17 169	45 947	1 822
Wynik netto	12 786	37 109	2 311

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Aktywa trwałe z tego:	518 972	536 550	415 667
Rzeczowe aktywa trwałe	37	75	62
Inwestycje długoterminowe	420 630	438 986	338 656
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 246	5 580	2 639
Aktywa obrotowe	141 777	49 737	27 328
Kapitał własny	336 727	352 404	34 989
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe z tego:	162 310	212 508	159 356
Kredyty bankowe	55 183	65 653	40 154
Zobowiązania krótkoterminowe	161 712	21 375	248 594

2. Wskaźniki efektywności działania

	2012	2011	2010
Należności z tytułu dostaw Cykl rotacji należności = $\frac{\text{Należności z tytułu dostaw}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów i towarów}} \times 365$	1 347 dni	387 dni	247 dni
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług Cykl rotacji zobowiązań = $\frac{\text{Zobowiązania z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów i towarów}} \times 365$	1 548 dni	910 dni	475 dni

3. Wskaźnik płynności

	2012	2011	2010
Aktywa obrotowe Wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,9	2,3	0,1
Środki pieniężne i inne aktywa Pieniężne Szybki wskaźnik płynności III = $\frac{\text{Środki pieniężne i inne aktywa Pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,04	0,2	0,01

4. Wskaźniki rentowności

	2012	2011	2010
Wynik netto Rentowność aktywów ogółem = $\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100\%$	1,9%	6,3%	0,5%
Wynik operacyjny Rentowność aktywów operacyjna = $\frac{\text{Wynik operacyjny}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100\%$	1,5%	8,7%	- 2,0%
Wynik netto Rentowność kapitału = $\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Kapitał własny ogółem}} \times 100\%$	3,8%	10,5%	0,07%

5. Kontynuacja działalności

Wyniki badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 roku przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji

działalności Grupy w ciągu 12 - tu miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Podstawy prawne wykorzystane przy badaniu

Badanie przeprowadzono, wykorzystując do tego celu między innymi:

- a) Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
- b) Ustawę z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649),
- c) Kodeks Spółek Handlowych,
- d) Krajowe Standardy Rewizji Finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

2. Prawdliwość i rzetelność dokumentacji konsolidacyjnej

Dokumentacja konsolidacyjna przechowywana w siedzibie jednostki dominującej jest kompletna i poprawna, a sposób jej przechowywania zapewnia właściwą ochronę.

Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej i objęte konsolidacją stosują zasady rachunkowości określone przez kierowników jednostek, które są zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto, wyłączeniom podlegała wartość posiadanych udziałów i akcji przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych.

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

3. Elementy sprawozdania finansowego

3.1 Informacje o wybranych, istotnych pozycjach rocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej stanowiących jej zintegrowaną część.

W skład sprawozdania skonsolidowanego wchodzi sprawozdanie spółki Svetly Dali O.O.O., które jest właścicielem gruntu zlokalizowanym w mieście Łobina, na północnym wschodzie miasta Moskwy.

Grunt został wyceniony na dzień 31 grudnia 2012 roku przez niezależnego rzeczoznawcę - spółkę Rambler Niepubliczna S.A. zgodnie z obowiązującymi na terenie Federacji Rosyjskiej standardami oraz ustawodawstwem w tym zakresie. Wartość gruntu wykazana w raporcie z wyceny została oszacowana po przeliczeniu na 387.915 tys. złotych i została zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pozycji inwestycje długoterminowe.

3.2 Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy Grupa ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, w odniesieniu do sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3.3 Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 1, przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

3.4 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Roczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do zakresu informacji określonego przez Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 7 – na podstawie: sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

3.5 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacja dodatkowa stanowi integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w informacji dodatkowej zostały przedstawione przez Spółkę, w istotnych aspektach, zgodnie z wytycznymi Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 1 oraz wymogami dotyczącymi ujawnień zawartych w poszczególnych Standardach.

3.6 Sprawozdanie Zarządu z działalności

Informacje zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy za badany rok obrotowy, w części dotyczącej danych finansowych, są zgodne z danymi przedstawionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2012 roku. Sprawozdanie odpowiada wymogom ustawy o Rachunkowości.

3.7 Informacje o istotnych naruszeniach prawa

Nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa.

D. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
2. Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez biegłego rewidenta.
3. Integralną część raportu stanowi skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2012 roku.

Paweł DUŚ

GLOBAL AUDIT PARTNER Sp. z o.o.
00-680 Warszawa, ul. Żurawia 45
tel. +48 22 594 23 28, +48 22 594 23 24
NIP 522 280 57 58 REGON 140496350
www.globalaudit.pl

Kluczowy Biegły Rewident

Nr 10634

Przeprowadzający badanie w imieniu
Global Audit Partner Sp. z o.o. Nr 3106
Warszawa, ul. Żurawia 45

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2013 roku

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za 2012 rok