



Grupa Kapitałowa Platinum Properties Group S.A.

Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2009 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	7
4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	7
5. Oświadczenia jednostki dominującej i dostępność danych	7
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	8
1. Charakterystyka pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8
2. Wskaźnik płynności	9
3. Wskaźniki rentowności	9
4. Stopa zadłużenia	9
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
1. Podstawy prawne wykorzystane przy badaniu	10
2. Prawidłowość i rzetelność dokumentacji konsolidacyjnej	10
3. Elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
3.1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	10
3.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu.....	11
3.3. Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej	11
3.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	11
3.5. Rachunek przepływów pieniężnych.....	11
3.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia	11
3.7. Sprawozdanie Zarządu z działalności	11
D. PODSUMOWANIE BADANIA	12

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Ogólna charakterystyka Grupy Kapitałowej

Skład Grupy Kapitałowej Platinum Properties Group S.A. na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco:

- **Platinum Properties Group S.A.** – jednostka dominująca,
- **Sugar Sp. z o.o.** – jednostka zależna, w której Platinum Properties Group S.A. posiada na dzień 31 grudnia 2009 roku 100% kapitału zakładowego. Spółka ta podlega konsolidacji metodą pełną.
- **Platinum Elements Sp. z o.o.** – jednostka zależna, w której Platinum Properties Group S.A. posiada na dzień 31 grudnia 2009 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 2009 roku 99,9% 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 2009 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 2009 roku 100 % kapitału zakładowego. Spółka ta podlega konsolidacji metodą pełną.
- **Platinum Project I Sp. z o.o.** – spółka zależna pośrednio. 100% udziałów na dzień 31.12.2009 r. jest w posiadaniu Spółki Brinando Investments Limited.
- **Platinum Hypo S.A.** – spółka zależna pośrednio. 100% udziałów na dzień 31.12.2009 r. 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. Jerozolimskich 123A, 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 r. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w dniu 30.06.2009 roku aktem notarialnym Rep.A 4401/2009.

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 | - | 701-01-30-153 |

Wysokość kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi 20 195 000,00 złotych i dzieli się na 201 950 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na dzień bilansowy wszystkie akcje objęte były przez Spółkę W Investments Limited z siedzibą w Limassol, na Cyprze, będącą jednostką powiązaną z badaną Spółką. W badanym okresie nie nastąpiła zmiana akcjonariusza Spółki.

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

Na dzień sporządzenia Sprawozdania skład Zarządu Spółki był następujący:

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

Przeciętne roczne zatrudnienie wyniosło w 2009 roku 2 osoby.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2009 rok zostało zbadane przez Global Audit Partner Sp. z o.o., podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3106, który wydał opinię bez zastrzeżeń.

1.2. Informacje o jednostkach zależnych podlegających konsolidacji

Sugar Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Jerozolimskich 123A, została utworzona na czas nieokreślony na podstawie aktu notarialnego Rep. A 2119/2006 z dnia 1 marca 2006 roku. Ostatnia zmiana umowy Spółki miała miejsce 24 kwietnia 2006 roku (Rep. A nr 4963/2006).

W dniu 8 maja 2006 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000309755 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka posiada numer:

- | | |
|--|-----------------|
| - statystyczny w systemie REGON | - 140500760 |
| - NIP nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście | - 701-00-27-932 |

Wysokość kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi 60 000,00 złotych i dzieli się na 1 200 udziałów o wartości jednostkowej 50 zł każdy. Na dzień bilansowy wszystkie udziały objęte były przez Platinum Properties Group S.A. z siedzibą w Warszawie.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Zarząd Spółki był jednoosobowy i reprezentował go Pan Piotr Wiśniewski – Prezes Zarządu.

Przeciętne roczne zatrudnienie wyniosło w 2009 roku 0 osób.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2009 rok zostało zbadane przez Global Audit Partner Sp. z o.o., podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3106, który wydał opinię bez zastrzeżeń.

Platinum Elements Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Jerozolimskich 123A, 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 0000255229 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka posiada numer:

- | | | | |
|---|--|---|---------------|
| - | statystyczny w systemie REGON | - | 141485399 |
| - | NIP nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście | - | 701-01-76-556 |

Wysokość kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2009 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. W dniu 15 maja 2009 roku, PPG S.A. nabyła jeden udział w Platinum Elements Sp. z o.o. jednak do dnia zakończenia badania operacja nie została ujęta w księgach rachunkowych Spółek oraz nie została zgłoszona do Krajowego Rejestru Sądowego.

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

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Zarząd Spółki był jednoosobowy i reprezentował go Pan Maciej Skupiński – Prezes Zarządu.

Przeciętne roczne zatrudnienie wyniosło w 2009 roku 1 osobę.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2009 rok nie podlegało badaniu, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

MYSQUARE Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Jerozolimskich 123A, 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, XII 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 2009 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 2009 roku Zarząd Spółki był jednoosobowy i reprezentował go Pan Michał Orzechowski – Prezes Zarządu.

Przeciętne roczne zatrudnienie wyniosło w 2009 roku 0 osób.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2009 rok nie podlegało badaniu, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Investpoland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Jerozolimskich 123A, 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 2009 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 W-Link Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, którego następcą prawnym jest Platinum Properties Group S.A., która powstała w drodze połączenia W-Link Sp. z o.o. oraz Platinum Properties Sp. z o.o.. Połączenie miało miejsce w 2008 roku, do dnia 31.12.2009 r. nie dokonano aktualizacji zapisu o wspólniku w Krajowym Rejestrze Sądowym.

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

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Zarząd Spółki był jednoosobowy i reprezentował go Pan Piotr Wiśniewski – Prezes Zarządu.

Przeciętne roczne zatrudnienie wyniosło w 2009 roku 0 osób.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2009 rok nie podlegało badaniu, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Brinando Investments Limited z siedzibą przy Ermou, 32-34, Kyprianos Court, 1st floor, Office 105, 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 2009 roku wynosi 7 010 zł i jest w całości objęty przez Platinum Properties Group S.A.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2009 rok zostało zbadane przez Taliadoros Audit Firm, podmiot uprawniony zgodnie z przepisami prawa cypryjskiego, który wydał opinię bez zastrzeżeń.

2. Informacje dotyczące zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zbadany skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 58 986 406,44 złotych, rachunek zysków i strat za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku wykazuje zysk netto w wysokości 669 425,63 złotych, zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje spadek kapitału własnego o kwotę 472 839,16 złotych, a rachunek przepływów pieniężnych netto wykazuje spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 2 061 105,51 złotych.

3. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy, tj. za okres od 10 października 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku zostało zbadane przez PLUTOS Kancelarię Audytu i Doradztwa Podatkowego Andrzej Pulut, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3407, który wydał opinię bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 2 września 2009 roku.

Zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2008 rok zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 23 września 2009 roku. Do dnia wydania niniejszego raportu Grupa Kapitałowa nie ogłosiła skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2008 rok w Monitorze Polskim B.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W dniu 19 lutego 2010 roku Rada Nadzorcza jednostki dominującej powołała na Biegłego Rewidenta, przeprowadzającego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku spółkę Global Audit Partner Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Żurawiej 45, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3106.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 1 marca 2010 roku.

Badanie przeprowadzono w dniach od 19 kwietnia 2010 roku do 24 maja 2010 roku w siedzibie biura rachunkowego, prowadzącego księgę jednostki dominującej.

Global Audit Partner Sp. z o.o. jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. nr 77, poz.649).

5. Oświadczenia jednostki dominującej i dostępność danych

Zarząd jednostki dominującej złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych notach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostka dominująca udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu. Zakres badania nie był ograniczony.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

1. Charakterystyka pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego

w tys. złotych

Rachunek zysków i strat	31.12.2009 r.	31.12.2008 r.
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 385,07	10,00
Wynik ze sprzedaży	2 270,30	-133,50
Wynik na działalności operacyjnej	1 216,56	-167,09
Wynik na działalności gospodarczej	692,04	-5 326,51
Zysk netto	669,43	-4 490,61

Bilans	31.12.2009 r.	31.12.2008 r.
Aktywa trwałe z tego:	52 920,68	52 005,80
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	79,90	33 452,37
<i>Inwestycje długoterminowe</i>	51 854,31	17 527,52
Aktywa obrotowe z tego:	6 065,72	11 139,58
<i>Zapasy</i>	156,97	1 917,75
<i>Należności krótkoterminowe</i>	2 930,12	6 259,95
<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	989,58	2 925,87
Kapitał własny	32 349,35	32 822,19
Rezerwy	10,93	0,00
Zobowiązania długoterminowe	24 042,37	23 897,23
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	2 208,98	6 071,63
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	584,24	4 571,52
<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	56,79	0,00
Suma bilansowa	58 986,41	63 145,38

2. Wskaźnik płynności

	2009
$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,75

3. Wskaźniki rentowności

	2009
$\text{Rentowność aktywów ogółem} = \frac{\text{Wynik netto}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	1,13%
$\text{Rentowność kapitału} = \frac{\text{Wynik netto}}{\text{Kapitał własny ogółem}} * 100\%$	2,07%

4. Stopa zadłużenia

	2009
$\text{Stopa zadłużenia} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	45%

- Ze względu na to, iż przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu dane porównawcze za okres 10.10.2008 - 31.12.2008 nie są porównywalne z danymi roku badanego za 12 miesięcy odstąpiono od prezentacji wskaźników dla roku 2008.

Wyniki badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12-tu miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone skonsolidowane 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 (Tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223),
- 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) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2008 w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (Dz. U. z 2008 roku Nr 162, poz. 1004),
- d) Kodeks Spółek Handlowych,
- e) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

2. Prawdliwość i rzetelność dokumentacji konsolidacyjnej

Dokumentacja konsolidacyjna przechowywana 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 Ustawą o rachunkowości.

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

Ponadto, wyląceniom podlegała wartość posiadanych akcji przez jednostkę dominującą w jednostce zależnej.

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

3. Elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego

3.1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego spełnia wymagania zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2008 roku (Dz. U. z 2008 r., nr 162 poz. 1004) w szczególności w zakresie:

- wskazania, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową w dającej się przewidzieć przyszłości.
- omówienia przyjętych w Grupie zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego, zgodnych z zasadami rachunkowości jednostki dominującej.

3.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych, skonsolidowanych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej integralną część. Pozycje bilansowe zostały ujęte kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, w odniesieniu do sprawozdania finansowego.

3.3. Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej zostały ujęte 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.

3.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2008 roku (Dz. U. z 2008 r., nr 162 poz. 1004). Zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz dokumentacją konsolidacyjną.

3.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, w istotnych aspektach, prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2008 roku (Dz. U. z 2008 r., nr 162 poz. 1004) – metodą pośrednią, na podstawie: skonsolidowanego bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

3.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Grupę, w istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami zawartymi w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2008 roku (Dz. U. z 2008 r., nr 162 poz. 1004).

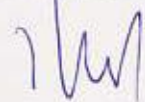
3.7. Sprawozdanie Zarządu z działalności

Zarząd jednostki dominującej sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Grupy, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

D. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych i paraflowanych przez biegłego rewidenta.
2. Integralną część raportu stanowi skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za 2009 rok.

Maciej SKÓRZEWSKI



Kluczowy Biegły Rewident 10396
Przeprowadzający badanie w imieniu
Global Audit Partner Sp. z o.o. Nr 3106
Warszawa, ul. Żurawia 45

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

Warszawa, dnia 24 maja 2010 roku