

KANCELARIA AUDYTORSKA

LKM *finance* Sp. z o.o.

Kancelaria Audytorska LKM finance Sp. z o. o.
Adres: 54-613 Wrocław, ul. Bliźniacza 6
tel./fax 71 373 65 08, kom. +48 502 509 241
[http:// www.lkm.pl](http://www.lkm.pl), e-mail: lkm.finance@neostrada.pl
NIP: 894-278-59-85, REGON: 932977414
KRS: 0000194144
Sąd Rejonowy Wrocław-Fabryczna
Rejestr Przedsiębiorców

**OPINIA I RAPORT
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY 2013
GRUPY KAPITAŁOWEJ CUBE.ITG S.A.
UL. DŁUGOSZA 60
51-162 WROCŁAW**

Wrocław, marzec 2014

SPIS TREŚCI

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....	3
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ CUBE.ITG S.A. ZA ROK OBROTOWY 2013.....	4
I. INFORMACJE OGÓLNE.....	5
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę Dominującą	5
2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	7
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie.....	8
4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa jednostki	8
5. Sytuacja majątkowa i finansowa Grupy Kapitałowej	9
II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE.....	10
1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
2. Dokumentacja konsolidacyjna	10
3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności jednostki.....	11
4. Informacje i ustalenia końcowe	12

3

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej CUBE.ITG S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CUBE.ITG S.A., dla której Spółka CUBE.ITG S.A. z siedzibą we Wrocławiu przy ulicy Długosza 60 jest Spółką Dominującą, na które składa się:

- skonsolidowane. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 126 897 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zysk netto w kwocie 4 847 tys. zł oraz całkowity dochód ogółem w kwocie 4 847 tys. zł,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 4 865 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 39 203 tys. zł,
- noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zarząd Spółki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz sporządzenie sprawozdania z działalności.

Zarząd Spółki 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 roku 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 rzetelnie i jasno przedstawia ono, 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.

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 Spółkę Dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego

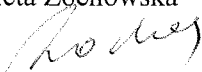
sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 2013,
- 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, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Elżbieta Żochowska



Kluczowy biegły rewident
Nr ewid. 4831

KANCELARIA AUDYTORSKA
L K M *finance* Sp. z o.o.
54-613 Wrocław, ul. Bliźniacza 6
NIP 894-278-59-85, REGON 932977414
Podmiot uprawniony nr 2893

Wrocław, 26 marca 2014 roku

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ CUBE.ITG S.A.
ZA ROK OBROTOWY 2013**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę Dominującą

Spółka Dominująca Grupy Kapitałowej działa pod firmą CUBE.ITG S.A. Siedzibą Spółki jest Wrocław, ul. Długosza 60.

Spółka powstała jako Microtech International LTD Spółka z o.o. na podstawie aktu notarialnego w dniu 18 grudnia 1990 roku i została wpisana do Rejestru Handlowego postanowieniem Sądu Rejonowego we Wrocławiu pod nr RHB 1974. W dniu 29 listopada 2011 r została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000066239

Spółka akcyjna powstała w wyniku przekształcenia spółki Microtech International spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę Microtech International Spółka Akcyjna. Przekształcenie zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 30 września 2008 roku. Pod nr KRS 0000314721 Przekształcenie zostało dokonane na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Microtech International sp. z o.o. z dnia 8 września 2008 roku.

W dniu 18 października 2012 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w przedmiocie zmiany nazwy Spółki na CUBE.ITG Spółka Akcyjna. Zmiana firmy Spółki została zarejestrowana przez sąd rejestrowy w dniu 23 listopada 2012 roku.

Spółka CUBE.ITG Spółka Akcyjna została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 00000314721.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 898-00-15-775 nadany przez Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w dniu 22 lipca 2011 roku.

Główny Urząd Statystyczny nadał Spółce w dniu 11 czerwca 2013 roku REGON o numerze 006028821.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Według umowy Spółki Dominującej przedmiotem jej działalności jest:

- Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia (PKD 33.20.Z);
- Poligrafia i reprodukcja zapisanych nośników informacji (PKD 18);
- Produkcja komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKD 26);
- Produkcja urządzeń elektrycznych (PKD 27);
- Produkcja maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 28);
- Naprawa, konserwacja i instalowanie maszyn i urządzeń (PKD 33);

- Roboty budowlane związane z wznoszeniem budynków (PKD 41);
- Roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej (PKD 42);
- Roboty budowlane specjalistyczne (PKD 43);
- Handel hurtowy i detaliczny pojazdami samochodowymi; naprawa pojazdów samochodowych (PKD 45);
- Handel hurtowy z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi (PKD 46);
- Handel detaliczny z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi (PKD 47);
- Telekomunikacja (PKD 61);
- Działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana (PKD 62);
- Działalność usługowa w zakresie informacji (PKD 63);
- Pozostałe pośrednictwo pieniężne (PKD 64.19.Z);
- Pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64.92.Z);
- Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych (PKD 64.99.Z);
- Pozostała działalność usługowa wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych (PKD 66.19.Z);
- Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości (PKD 68);
- Działalność firm centralnych (head offices); doradztwo związane z zarządzaniem (PKD 70);
- Działalność w zakresie architektury i inżynierii; badania i analizy techniczne (PKD 71);
- Badania naukowe i prace rozwojowe (PKD 72);
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna (PKD 74);
- Wynajem i dzierżawa (PKD 77);
- Działalność związana z administracyjną obsługą biura i pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej (PKD 82);
- Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

W badanym okresie Spółka prowadziła głównie działalność w zakresie świadczenia usług IT w takich sektorach gospodarki jak telekomunikacja, media, bankowość, ubezpieczenia, sprzedaż detaliczna, utilities, ochrona zdrowia czy administracja publiczna.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wśród akcjonariuszy posiadających powyżej 5% udziałów w kapitale zakładowym Spółki znajdowali się:

– Contango 2 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty (zarządzany przez BPS TFI S.A. z siedzibą w Warszawie)	16,08% udziałów
– Marcin Michnicki bezpośrednio	1,17% udziałów
– Marcin Michnicki poprzez Probatas Financial Advisers sp. z o.o.	11,15% udziałów
– DFive Investments Limited z siedzibą w Nikozji, Cypr	10,63% udziałów
– Dom Maklerski IDM S.A.	8,16% udziałów
– Paweł Witkiewicz	6,37% udziałów

GRUPA KAPITAŁOWA CUBE.ITG S.A.

– Jakub Szymański

5,11% udziałów

Kapitał akcyjny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 15.358.895,40 zł i składa się z 76.794.477 akcji o wartości nominalnej 0,20 złotych każda.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy

Spółka posiada następujące podmioty powiązane:

- Systemy Informatyczne Alma sp. z o.o. - podmiot zależny
- Computer Communication Systems sp. z o.o.-podmiot zależny

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

- Adam Leda - Prezes Zarządu,
- Paweł Witkiewicz - Wiceprezes Zarządu
- Jacek Kujawa - Wiceprezes Zarządu
- Piotr Ciepły - Wiceprezes Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład Grupy Kapitałowej CUBE.ITG S.A. wchodziły:

- Podmiot Dominujący –Spółka CUBE.ITG S.A. oraz
- spółki zależne:
 - Systemy Informatyczne Alma sp. z o.o.
 - Computer Communication Systems sp. z o.o.

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

a) Spółka Dominująca –CUBE.ITG S.A.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Podmiotu Dominującego Spółki CUBE.ITG S.A. rok obrotowy 2013. W wyniku przeprowadzonego badania wydaliśmy w dniu 21 marca 2013 roku opinię bez zastrzeżeń.

b) Spółki objęte konsolidacją metodą pełną:

Nazwa i siedziba Spółki	Udział w kapitale (w %)
Systemy Informatyczne Alma sp. z o.o. Poznań	100

2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2012 zamknęła się zyskiem netto w wysokości 2.675,7 tys. zł. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2012 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony Kancelaria Audytorska LKM finance sp. z o.o. Biegły rewident w dniu 12 kwietnia 2013 roku wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

7/3

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 odbyło się w dniu 25 czerwca 2013 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 nie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

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

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 24 lutego 2014 roku, zawartej pomiędzy CUBE.ITG S.A. a firmą Kancelaria Audytorska LKM finance sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Bliźniacza 6, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2893. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Elżbiety Żochowskiej (nr ewidencyjny 4831) w okresie od 18 marca 2014 roku do 25 marca 2014 r.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza CUBE.ITG S.A. uchwałą nr 3/02/2014 podjętą w dniu 20 lutego 2014 roku.

Kancelaria Audytorska LKM finance sp. z o.o. oraz biegły rewident Elżbieta Żochowska potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz iż spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 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) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółki CUBE.ITG S.A.

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 Spółki Dominującej z dnia 25 marca 2014 roku.

5. 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 z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Przychody ze sprzedaży	141.669	152.338
Koszty działalności operacyjnej	135.006	141.375
Pozostałe przychody operacyjne	4.385	1.437
Pozostałe koszty operacyjne	2.634	5.519
Przychody finansowe	15	710
Koszty finansowe	4.288	3.761
Podatek dochodowy	-706	2.686
Zysk (strata) netto	4.847	1 144
<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
– rentowność sprzedaży	2,9%	2,5%
– rentowność sprzedaży netto	3,4%	0,8%
– rentowność netto kapitału własnego	10,1%	2,4%
<u>Wskaźniki efektywności</u>		
– wskaźnik rotacji majątku	1,12	0,92
– wskaźnik rotacji należności w dniach	79	75
– wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	155	101
<u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u>		
– stopa zadłużenia	58%	71%
– stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	42%	29%
– kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	1 925	7 380
– wskaźnik płynności	1,03	1,08
– wskaźnik podwyższonej płynności	1,00	1,06

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku obrotowym 2013 następujących tendencji:

- poprawę wskaźników rentowności,
- wydłużenie okresu rotacji należności i zobowiązań,
- spadek stopy zadłużenia,
- zmniejszenie kapitału obrotowego netto.

II. 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, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 126 897 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 wykazujące zysk netto w kwocie 4 847 tys. zł oraz całkowity dochód ogółem w kwocie 4 847 tys. zł,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 4.865 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 39.203 tys. zł,
- noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Badanie objęło rok obrotowy 2013 i polegało głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności przygotowanego przez Zarząd Podmiotu Dominującego 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 i stowarzyszonych, podlegających konsolidacji.

2. Dokumentacja konsolidacyjna

Spółka Dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną obejmującą:

- 1) sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, dostosowane do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy konsolidacji,
- 2) sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych przeliczane na walutę polską,
- 3) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane w celu konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 4) obliczenia wartości godziwej aktywów netto jednostek podporządkowanych,
- 5) obliczenia wartości firmy,
- 6) obliczenia kapitałów przypadających na udziały niesprawujące 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.

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 okres, co sprawozdanie finansowe Spółki Dominującej – CUBE.ITG S.A. Jednostki zależne objęte konsolidacją przekształciły sprawozdania finansowe na ten sam dzień bilansowy, co Spółka Dominująca. Rok obrotowy wszystkich spółek 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 Podmiotu Dominującego i jednostek zależnych objętych konsolidacją.

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

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

3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności jednostki

Spółka Dominująca potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w notach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Spółka Dominująca sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania z całkowitych dochodów oraz opisów słownych zgodnie z zasadami zawartymi w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej.

Informacje objaśniające do pozycji: rzeczowy majątek trwały, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, kapitał rezerwowy prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego.

Dla poszczególnych aktywów wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli.

Spółka Dominująca dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie przepływów pieniężnych wraz z notami do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, stanowiącymi ich integralną część, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Zarząd sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Sprawozdanie Zarządu CUBE.ITG S.A. 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.

4. Informacje i ustalenia końcowe

Oświadczenia Zarządu

Kancelaria Audytorska LKM finance oraz kluczowy biegły rewident otrzymali od Zarządu Spółki Dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Grupa Kapitałowa przestrzegała przepisów prawa.

Elżbieta Żochowska



Kluczowy biegły rewident
Nr ewid. 4831

KANCELARIA AUDYTORSKA
L K M finance Sp. z o.o.
54-613 Wrocław, ul. Bliźniacza 6
NIP 894-278-59-85, REGON 932977414
Podmiot uprawniony nr 2893

Wrocław, 26 marca 2014 roku