

OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2013

GRUPA KAPITAŁOWA
„A.P.N. PROMISE „ S.A.

GDAŃSK 2014

z

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
„A.P.N. Promise” S.A.

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką Dominującą jest „A.P.N. Promise” S.A. z siedzibą w Warszawie (03-934) przy ul. Krynicznej 2 obejmującego:
 - wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **92 871 726,88 zł** (słownie złotych: dziewięćdziesiąt dwa miliony osiemset siedemdziesiąt jeden tysięcy siedemset dwadzieścia sześć i 88/100),
 - skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto **2 668 406,77 zł** (słownie złotych: dwa miliony sześćset sześćdziesiąt osiem tysięcy czterysta sześć i 77/100),
 - zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale (funduszu) własnym, wykazujące zwiększenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku o kwotę **2 668 406,76 zł** (słownie złotych: dwa miliony sześćset sześćdziesiąt osiem tysięcy czterysta sześć i 76/100),
 - skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku o kwotę **8 702 882,39 zł** (słownie złotych: osiem milionów siedemset dwa tysiące osiemset osiemdziesiąt dwa i 39/100),
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd Jednostki Dominującej jest zobowiązany do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

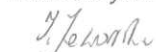
3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie 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 zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, 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.

4. Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne 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 od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
 - sporządzone zostało, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczególnych zasad sporządzenia przez jednostki inne niż banki,

- zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr. 162, poz. 1004),
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę.
5. Nie zgłaszając zastrzeżeń do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, informujemy, że sprawozdania finansowe jednostek zależnych objętych tym sprawozdaniem, których udział w sumie bilansowej Grupy Kapitałowej wynosi 8,25 %, a w wyniku finansowym 27,5%, nie były badane przez biegłego rewidenta, jest to zgodne z postanowieniami art. 64 ustawy o rachunkowości.
6. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jednostki jest kompletne w rozumieniu art.49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Izabela Jaworska



Biegły Rewident nr 12359

Kancelaria Biegłego Rewidenta
AUDIT-BM Izabela Jaworska
80-180 Gdańsk, ul. Przemyska 12D/9
NIP 583-104-02-81, Regon 220452944

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Kancelarii Biegłego Rewidenta AUDIT-BM
Gdańsk (80-180), ul. Przemyska 12d/9, podmiot uprawniony do
badania sprawozdań finansowych, numer ewidencyjny 3796

Gdańsk, dnia 09 czerwca 2014 roku.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2013 ROK**

**GRUPA KAPITAŁOWA
„A.P.N. PROMISE” S.A.**

GDAŃSK, 09 CZERWCA 2014 ROKU



SPIS TREŚCI

A. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ	4
B. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ.....	6
C. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK POPRZEDNI	6
D. DANE IDENTYFIKUJĄCE BIEGŁEGO REWIDENTA	7
E. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEGO BADANIA	7
F. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I CEL BADANIA.....	7
G. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI.....	8
H. DOSTĘPNOŚĆ DANYCH I OŚWIADCZENIA OTRZYMANE.....	8
I. SKONSOLIDOWANY BILANS	9
J. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	10
K. PODSTAWOWE DANE I WSKAŹNIKI	11
L. KOMENTARZ DO WSKAŹNIKÓW	12
M. OCENA ZASADNOŚCI ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.....	12
N. ROK OBROTOWY	12
O. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ METODY PREZENTACJI DANYCH FINANSOWYCH	13
P. WARTOŚĆ FIRMY I UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI ORAZ ICH ODPISY	13
Q. KAPITAŁY WŁASNE.....	13
R. WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE.....	13
S. SPRZEDAŻ UDZIAŁÓW W SPÓŁCE PODPORZĄDKOWANEJ.....	13
T. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ DOKUMENTACJI KONSOLIDACYJNEJ.....	14
U. STRUKTURA AKTYWÓW I PASYWÓW SKONSOLIDOWANEGO BILANSU	14
V. POZYCJE WPŁYWAJĄCE NA WYNIK FINANSOWY GRUPY KAPITAŁOWEJ	14
W. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
X. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ.....	15

A. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ

1. **APN Promise SA** jest Spółką Dominującą w Grupie Kapitałowej. Spółka Dominująca posiada siedzibę w Warszawie (03-934) przy ul. Krynicznej 2. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.
2. **Spółka Dominująca** została wpisana w dniu 18 stycznia 2011 roku do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000375933.
3. **Spółka Dominująca** posiada numer NIP 521-008-86-82 oraz symbol REGON 012521511.
4. **Przedmiot działania Jednostki Dominującej.**
 - 4.1. Wykonywany w badanym okresie, zgodny z rejestrem:
 - 4.1.1. Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
 - 4.1.2. Działalność wydawnicza, poligrafia i reprodukcja zapisanych nośników informacji,
 - 4.1.3. Sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
 - 4.1.4. Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerów,
 - 4.1.5. Działalność związana z informatyką, pozostała.
 - 4.2. Działalność nie zgłoszona do rejestru nie występuje.
5. **Przedmiot działania Jednostek Zależnych jest związany z działalnością Spółki Dominującej.**
 - 5.1. Sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
 - 5.2. Sprzedaż detaliczna komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
 - 5.3. Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerów,
 - 5.4. Działalność związana z informatyką, pozostała.

6. Kapitał zakładowy Spółki Dominującej na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniósł 817,5 tysięcy zł. Kapitał własny Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniósł 11 890 tysięcy zł.
7. Struktura własnościowa kapitału zakładowego Spółki Dominującej na dzień 31 grudnia 2013 r. prezentowała się następująco:

Udziałowiec	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale podstawowym
Piotr Paszczyk	1 500 000	28,10 %	18,35 %
Secus Pierwszy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Spółek Niepublicznych	3 000 000	37,47 %	36,69 %
Sankorex Investments Limited	2 550 000	23,89 %	31,19 %
Pozostali		10,54 %	13,77 %
	Razem	100 %	100 %

8. **Kierownictwo Jednostki Dominującej**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki stanowili:

Piotr Paszczyk – Prezes Zarządu,

Tomasz Bator – Wiceprezes Zarządu.

9. Zmiany w składzie Zarządu w okresie badanym oraz w okresie od dnia bilansowego do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły.

B. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

1. Grupa Kapitałowa APN Promise SA na dzień 31 grudnia 2013 roku składała się z następujących Spółek zależnych:

Nazwa Spółki	Metoda konsolidacji	Rodzaj opinii o sprawozdaniu finansowym	Nazwa podmiotu badającego sprawozdanie finansowe	Dzień bilansowy na który sporządzono sprawozdanie finansowe
TTS Company Sp. z o.o.	pełna	Jednostka nie była objęta badaniem ani przeglądem sprawozdania finansowego	-	31.12.2013
Ret-All Sp. z o.o.	pełna	Jednostka nie była objęta badaniem ani przeglądem sprawozdania finansowego	-	31.12.2013
Alterkom Sp. z o.o.	pełna	Jednostka nie była objęta badaniem ani przeglądem sprawozdania finansowego	-	31.12.2013

C. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK POPRZEDNI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku (poprzedni rok obrotowy).

D. DANE IDENTYFIKUJĄCE BIEGŁEGO REWIDENTA

1. Kancelaria Biegłego Rewidenta AUDIT-BM Izabela Jaworska z siedzibą w Gdańsku, ul. Przemyska 12 d/9, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem 3796 na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w Polsce.
2. W imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta AUDIT-BM Izabela Jaworska badaniem sprawozdania finansowego Spółki kierowała biegły rewident Izabela Jaworska, nr ewidencyjny 12359.
3. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr 2/01/14 zawartej w dniu 14.02.2014 roku z Zarządem Spółki Dominującej.

E. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEGO BADANIA

1. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o:
 - 1.1. Przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późniejszymi zmianami),
 - 1.2. Krajowe Standardy Rewizji Finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
 - 1.3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń społecznych i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

F. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I CEL BADANIA

1. Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku we wszystkich istotnych aspektach jest prawidłowe, to znaczy zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.
- 

-
2. W badaniu poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dokumentacji konsolidacyjnej posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji.
 3. Nie stanowiło przedmiotu naszego badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby – gdyby wystąpiły – stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne kwestie, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości Spółki, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
 4. Badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku przeprowadziliśmy od 14 lutego 2014 roku do 09 czerwca 2014 roku, w tym w siedzibie Spółki od 12 do 13 maja 2014 roku.

G. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

Kancelaria Biegłego Rewidenta AUDIT-BM Izabela Jaworska, biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółki określone w art. 56 ust. 2-4 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. Nr 77 poz. 649).

H. DOSTĘPNOŚĆ DANYCH I OŚWIADCZENIA OTRZYMANE

Zarząd Spółki Dominującej przekazał nam datowane na 09 czerwca 2014 roku pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz, iż pomiędzy dniem bilansowym a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpływać istotnie na sytuację finansową i majątkową Grupy Kapitałowej i wymagałyby ujęcia w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Zarząd Spółki Dominującej potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania wszystkie sprawozdania finansowe Spółek objętych konsolidacją, dokumentację konsolidacyjną, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

I. SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	31.12.2013	31.12.2012
A. AKTYWA TRWAŁE	6 249 377,19	3 597 374,04
1. Wartości niematerialne i prawne	178 833,21	249 833,25
2. Wartość firmy i jednostek podporządkowanych	1 045 009,15	1 171 755,52
3. Rzeczowe aktywa trwałe	1 528 650,04	1 538 424,28
4. Należności długoterminowe	-	-
5. Inwestycje długoterminowe	3 455 920,51	532 990,00
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 964,28	104 370,99
B. AKTYWA OBROTOWE	86 622 349,69	84 988 823,69
1. Zapasy	15 212 181,32	11 556 352,41
2. Należności krótkoterminowe	53 282 076,03	61 847 122,06
3. Inwestycje krótkoterminowe	17 871 842,41	9 168 960,02
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	256 249,93	2 416 389,20
AKTYWA RAZEM	92 871 726,88	88 586 197,73

PASYWA	31.12.2013	31.12.2012
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 890 013,36	9 221 606,60
B. KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	257 289,43	414 229,15
C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	-	-
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	80 724 424,09	78 950 361,98
1. Rezerwy na zobowiązania	48 193,98	13 228,59
2. Zobowiązania długoterminowe	294 227,45	179 650,04
3. Zobowiązania krótkoterminowe	74 709 102,30	70 326 738,95
4. Rozliczenia międzyokresowe	5 672 900,36	8 430 743,90
PASYWA RAZEM	92 871 726,88	88 586 197,73

J. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

PRZYCHODY I KOSZTY	2013	2012
1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	246 110 895,66	209 493 510,75
2. Koszty działalności operacyjnej	241 017 347,57	205 413 586,23
3. Zysk/strata ze sprzedaży	5 093 548,09	4 079 924,52
4. Pozostałe przychody operacyjne	161 823,07	153 736,07
5. Pozostałe koszty operacyjne	1 029 509,76	951 368,46
6. Zysk/strata z działalności operacyjnej	4 225 861,40	3 282 292,13
7. Przychody finansowe	504 079,98	212 043,77
8. Koszty finansowe	592 844,88	321 792,73
9. Zysk/strata na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-
10. Zysk/strata z działalności gospodarczej	4 137 096,50	3 172 543 ,17
11. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-
12. Odpis wartości firmy	372 631,79	397 511,25
13. Odpis ujemnej wartości firmy	-	-
14. Zysk/strata brutto	3 764 464,72	2 775 031,92
15. Podatek dochodowy	1 045 294,75	892 854,26
16. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	588,35	274,73
17. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-
18. Zyski /straty mniejszości	-50 174,85	-46 411 ,39
19. Zysk/strata netto	2 668 406,77	1 835 491,54

K. PODSTAWOWE DANE I WSKAŹNIKI

Poniższe dane i wskaźniki finansowe za lata 2013 i 2012 przedstawiają sytuację finansową Grupy Kapitałowej. Wszystkie wskaźniki zostały wyliczone na podstawie danych zawartych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych Grupy Kapitałowej za lata kończące się 31 grudnia 2013 i 31 grudnia 2012 roku.

Wskaźnik/Dane	Formuła obliczeniowa	2013	2012
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	-	246 110 895,66	209 493 510,75
Wynik ze sprzedaży	-	5 093 548,09	4 079 924,52
Wynik finansowy netto	-	2 668 406,77	1 835 491,54
Kapitały własne	-	11 890 013,36	9 221 606,60
Suma aktywów	-	92 871 726,88	88 586 197,73
Aktywa obrotowe	-	86 622 349,69	84 988 823,69
Zobowiązania krótkoterminowe	-	74 709 102,30	70 326 738,95
Rentowność majątku (ROA) %	Wynik finansowy netto/suma aktywów na koniec okresu	2,87 %	2,07%
Rentowność kapitału (ROE) %	Wynik finansowy netto/kapitały własne na początek okresu	28,93%	35,03%
Rentowność sprzedaży (ROS)%	Wynik ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży produktów i towarów	2,07%	1,95%
Wskaźnik płynności I	Aktywa obrotowe ogółem/zobowiązania krótkoterminowe	1,16	1,21
Obciążenia majątku zobowiązaniami %	(pasywa ogółem-kapitały własne)/pasywa ogółem	87,20%	89,59%

L. KOMENTARZ DO WSKAŹNIKÓW

Wskaźnik rentowności aktywów w 2013 roku wzrósł w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Wskaźnik rentowności kapitału Grupy Kapitałowej w 2013 roku spadł z poziomu 35 03 % do 28,93 % w roku badanym. Wskaźnik rentowności sprzedaży w 2013 roku nieznacznie wzrósł z poziomu 1,95 % do poziomu 2,07%.

Wartość wskaźnika płynności zarówno w 2012 jak i 2013 roku kształtowała się poniżej wartości wyznaczonej przez ogólnie przyjęte normy.

M. OCENA ZASADNOŚCI ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

We wprowadzeniu do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku Zarząd Spółki Dominującej poinformował, że sprawozdanie finansowe Spółki Dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek zależnych będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez te Spółki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2013 roku, i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę Dominującą oraz Spółki zależne.

W czasie naszego badania nie odnotowaliśmy istnienia istotnych okoliczności, które mogłyby powodować nasze przekonanie, że Spółka Dominująca i spółki zależne nie są w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2013 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nie dotychczasowej działalności.

N. ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku i obejmuje dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.



O. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ METODY PREZENTACJI DANYCH FINANSOWYCH

We wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku Zarząd Spółki Dominującej przedstawił zasady (politykę) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej.

P. WARTOŚĆ FIRMY I UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI ORAZ ICH ODPISY

Zasady ustalania wartości firmy z konsolidacji i ujemnej wartości firmy z konsolidacji, zasady ich odpisywania oraz odpisy za ostatni rok obrotowy i do dnia bilansowego ujawniono w informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Q. KAPITAŁY WŁASNE

Wykazany w skonsolidowanym bilansie na 31 grudnia 2013 roku stan kapitałów własnych jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną. Dane finansowe dotyczące kapitałów własnych przedstawiono w nocie 9 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

R. WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE

Wyłączenia wzajemnych transakcji spółek objętych konsolidacją są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną i dotyczą wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań), obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów), dywidend.

S. SPRZEDAŻ UDZIAŁÓW W SPÓŁCE PODPORZĄDKOWANEJ

Grupa Kapitałowa w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2013 r. nie zbyła żadnych udziałów w spółkach podporządkowanych.

T. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ DOKUMENTACJI KONSOLIDACYJNEJ

Podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013 stwierdziliśmy, że dokumentacja konsolidacyjna jest we wszystkich istotnych aspektach, kompletna i poprawna oraz spełnia ona istotne warunki, jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna. W szczególności dotyczy to wyłączeń z tytułu korekt konsolidacyjnych.

U. STRUKTURA AKTYWÓW I PASYWÓW SKONSOLIDOWANEGO BILANSU

Struktura aktywów i pasywów Grupy Kapitałowej jest przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

V. POZYCJE WPŁYWAJĄCE NA WYNIK FINANSOWY GRUPY KAPITAŁOWEJ

Charakterystykę pozycji wpływających na wynik finansowy Grupy Kapitałowej przedstawiono w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

W. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacja dodatkowa, składająca się z wprowadzenia oraz dodatkowych informacji i objaśnień, do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku została sporządzona we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, załącznikiem 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (DZ.U. Nr 152, poz. 1729), a także zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

X. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu z działalności Spółki Dominującej z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu z działalności pochodzące ze zbadanego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku są z nim zgodne. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w istotnych aspektach spełnia wymagania art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.

Izabela Jaworska



Biegły Rewident nr 12359

Kancelaria Biegłego Rewidenta

AUDIT-BM Izabela Jaworska

80-180 Gdańsk, ul. Przemyska 12D/9

NIP 583-104-02-81, Regon 220452944

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Kancelarii Biegłego Rewidenta AUDIT-BM Izabela Jaworska
Gdańsk, ul. Przemyska 12d/9, podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych, numer ewidencyjny 3796

Niniejszy raport zawiera 15 stron.