

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

GRUPY KAPITAŁOWEJ

Arteria S.A.

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 ROKU
DO 30 CZERWCA 2010 ROKU**

Poznań, 26 sierpnia 2010 roku

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu

Arteria S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej Arteria S.A.** („Grupa”), dla której Arteria S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Rosoła 10, jest jednostką dominującą, obejmującego:

- a. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów/rachunek zysków i strat, wykazujące za okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2010 roku zysk netto w wysokości **2 169 tys. złotych**,
- b. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, wykazujące za okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2010 roku całkowite dochody w wysokości **365 tys. złotych**,
- c. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2010 roku, wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumę **89 680 tys. złotych**,
- d. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, wykazujące za okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2010 roku zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **1 997 tys. złotych**,
- e. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, wykazujące za okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2010 roku zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 192 tys. złotych**,
- f. dodatkowe noty i objaśnienia.
(załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe).

Za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską, odpowiada Zarząd jednostki dominującej.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień:

- a. rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
- b. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu jednostki dominującej oraz personelu odpowiedzialnego za finanse Grupy.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W pozycji pozostałych aktywów, w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, Grupa wykazała między innymi saldo **1 758 tys. zł**, stanowiące wycenę przychodów, jakie Grupa zrealizowała w okresie październik – grudzień 2009 roku z tytułu pośrednictwa w sprzedaży kart kredytowych. Do dnia 30 czerwca 2010 roku przychody te nie zostały zafakturowane na rzecz zleceniodawcy. Na podstawie przedstawionej nam dokumentacji, nie jesteśmy w stanie wiarygodnie potwierdzić prawa Grupy do zafakturowania tych przychodów.

W dniu wydania niniejszego raportu otrzymaliśmy oświadczenie Zarządu jednostki dominującej, w którym Zarząd wskazuje, iż wskazane powyżej saldo jest realne i zostanie zrealizowane do dnia 31 grudnia 2010 roku.

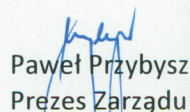
Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, po uwzględnieniu wpływu zastrzeżenia wskazanego powyżej, nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby na stwierdzenie, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach, przedstawia prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową **Grupy Kapitałowej Arteria S.A.** na dzień 30 czerwca 2010 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej i mającymi zastosowanie do sprawozdawczości śródrocznej, a w zakresie nie uregulowanym w tych Standardach stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych jak również z wymogami określonymi w Ustawie z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 185, poz. 1439) oraz w rozporządzeniu 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 (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.).

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Grupy Kapitałowej za okres od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2010 roku. Uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne, jak również (lub) z wymogami określonymi w Ustawie z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 185, poz. 1439) oraz w rozporządzeniu 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 (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.).



Michał Czerniak
Wiceprezes Zarządu

Kluczowy biegły rewident o numerze 10170
przeprowadzający przegląd w imieniu



Paweł Przybysz
Prezes Zarządu

Biegły rewident
Numer ewidencyjny 11011

4AUDYT Sp. z o.o.

60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4

podmiotu uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez
KIBR, pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 26 sierpnia 2010 roku