

audytor

Biuro Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
54-046 Wrocław ul. Boguszowska 56

NIP 897-15-78-036

REGON 931866948

KRS 0000146477;

Rejestr KIBR nr 1841

OPINIA I RAPORT Z BADANIA

**SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 01.01.-31.12.2013 r.
GRUPY KAPITAŁOWEJ
APANET S.A.
WROCLAW
ul. Św. Antoniego 7**

WROCLAW * kwiecień 2014 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej APANET SA we Wrocławiu przy ul. Św. Antoniego 7

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej APANET S.A. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Św. Antoniego 7.

na które składa się (w tys. zł):

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego skonsolidowanego
- bilans skonsolidowany sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową **910 259,95**
- rachunek zysków i strat skonsolidowany za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013 (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący stratę netto **173 485,24**
- skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych za rok obrotowy od 1.01. do 31.12.2013r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **460 022,02**
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitałach własnych za rok obrotowy od 1.01. do 31.12.2013 r. wykazujące wzrost o kwotę **719 824,44**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie zostało sporządzone metodą pełną.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiada kierownik APANET S.A.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do: postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, 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 jednostkę dominującą oraz jednostkę zależną zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrzeczowy – 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 miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2013,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości, ustawą o rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że sprawozdanie finansowe spółki zależnej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie zostało objęte badaniem biegłego rewidenta, co jest zgodne z art.64 ustawy o rachunkowości.

V. Sprawozdanie z działalności 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.

Wrocław 30 kwietnia 2014 r.

Leszek Chmielewski
Kluczowy Biegły rewident nr 7707



Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę KIBR pod numerem 1841.

audytor
Biuro Biegłych Rewidentów sp. z o.o.
54-046 Wrocław, ul. Boguszowska 56
NIP. 897-15-78-036, REGON: 931806948

Prezes



Leszek Chmielewski

audytor

Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
54 046 Wrocław, ul. Boguszowska 56

RAPORT
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO

GRUPY KAPITAŁOWEJ
APANET S. A.
WROCŁAW
ul. Św. Antoniego 7

za rok 2013

Wrocław kwiecień 2014 r.

Raport

z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013
Grupy Kapitałowej APANET Spółka Akcyjna
z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Św. Antoniego 7.

I. Ogólna charakterystyka Grupy Kapitałowej

1). Grupa Kapitałowa APANET S.A. powstała w 2012 r. i na dzień 31.12.2013 r.

obejmowała wymienione poniżej podmioty:

| Nazwa spółki | status |
|--------------------------------|----------------------|
| APANET S.A. | Jednostka dominująca |
| APANET GREEN SYSTEM Sp. z o.o. | Jednostka zależna |

2). Dane jednostki zależnej zostały skonsolidowane metodą konsolidacji pełnej.

II. Ogólna charakterystyka jednostek objętych konsolidacją.

1. Jednostka dominująca

1) Spółka powstała w roku 2011 - Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu, przy ul. św. Mikołaja 72 przed Notariuszem w dniu 8.12.2011 r.

2) Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym w Sądzie Rejonowym VI Wydział Gospodarczo-Rejestrowy we Wrocławiu pod numerem **0000409213**, w dniu 24.01.2012 r.

3) Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 15.04.2014 r.

4) Spółka działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych.

5) Posiada numer statystyczny w systemie REGON **021806445**

6) Posiada nadany przez Urząd Skarbowy Wrocław Stare Miasto nr identyfikacji podatkowej (NIP): **897-17-80-588**.

7) Przedmiotem działalności jednostki dominującej jest przede wszystkim świadczenie usług związanych z technologią informatyczną i komputerową.

8) Kapitał podstawowy jednostki dominującej na dzień bilansowy wynosił 307.000,00 zł i dzieli się na 3 070 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Posiadaczami udziałów są:

| | |
|--|-----------|
| • Leszczyński Piotr | 1 300 000 |
| • Lis Andrzej | 1 300 000 |
| • Lonstrom Investments Limited z Cypru | 450 000 |
| • Free Float | 20 000 |

9) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.

9) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.

10) Zarząd Spółki jest dwuosobowy. W okresie 2013 r. członkami Zarządu byli:

- Leszczyński Piotr - Prezes Zarządu
- Lis Andrzej - Wiceprezes

11) W skład Rady Nadzorczej wchodzi (stan na 30.04.2014 r.):

| <i>Nazwisko i imię</i> | <i>Funkcja</i> | <i>Inne</i> |
|------------------------|----------------|--|
| Leszczyńska Katarzyna | Przewodniczący | |
| Leszczyński Jerzy | Członek | |
| Gardziasz Anna | Członek | |
| Zych Dariusz | Członek | Powołani do Rady przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 8.01.2014 r. |
| Gorzawski Damian | Członek | |

12) Funkcję Głównego Księgowego pełni Pan Bogdan Lewicki – właściciel biura Rachunkowego PROFIT sp. z o.o.

13) Zgodnie z art. 56 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka dominująca nie miała obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2013. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej APANET S.A. zostało sporządzone w celu przedstawienia rzetelnego obrazu sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego.

14) Jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 zostało zbadane przez Audytora Biuro Biegłych Rewidentów z siedzibą we Wrocławiu przy ulicy Boguszowskiej 56 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Jednostki zależne

A. Apanet Green System Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Św. Antoniego 2/4

- 1) Akt założycielski jednostki zależnej sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu, przy ul. Ks. K Damrota przed notariuszem Przemysławą Bakalską-Sochaj w dniu 29.12.2010, Repertorium A nr 136/2010. Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy w dniu 20.01.2011 wydał postanowienie o wpisie Spółki do Rejestru Przedsiębiorstw KRS pod numerem KRS . 0000376311.
- 2) Przedmiotem działalności jednostki zależnej, zgodnie z jej statutem, jest przede wszystkim pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych, produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych.
- 3) Kapitał podstawowy jednostki zależnej na dzień 31.12.2013 wynosił 50.000,00 zł i dzielił się na 500 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy. Całość (100%) udziałów na dzień bilansowy była w posiadaniu APANET S.A.
- 4) Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 nie podlegało obowiązkowi badania.

III. Zmiana zakresu jednostek objętych konsolidacją

Zakres jednostek wchodzących do konsolidacji w porównaniu do okresu poprzedniego uległ zmianie.

- 1) Spółka dominująca jaką jest APANET S.A. w dniu 29 maja 2013 r. nabyła 100 % udziałów spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Apanet Green System sp. z o.o..
- 2) Nabyto 500 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy za 50 000,00 zł

IV. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- 1) Audytor Biuro Biegłych Rewidentów Sp, z o.o została wybrana na audytora jednostki dominującej uchwałą nr 1/04/2014 z dnia 7.04.2014 r. Rady Nadzorczej.

- 2) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 8.04.2014 pomiędzy jednostką dominującą jako Zleceniodawcą a Audytor Biuro Biegłych rewidentów sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Boguszowskiej56 jako Zleceniobiorcą, w okresie od 8.04.2005 do 29.04.2014.
- 3) Podstawą badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego były sprawozdania finansowe Spółek objętych konsolidacją oraz zastosowanie zasady konsolidacji i dokumentacja konsolidacyjna, w tym korekty i wyłączenia konsolidacyjne.
- 4) Jednostka dominująca udzieliła Biegłemu Rewidentowi informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Otrzymano od Zarządu Spółki dominującej oświadczenie z dnia 30.04.2014 o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej przedstawionego do badania i ujawnieniu informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za badany rok.

V. Podsumowanie przeprowadzonego badania

- 1) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy kończący się 31.12.2013 sporządzone zostało zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 (j.t. Dz.U. Z 2002 r. Nr 76, poz 694) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (Dz. U nr 152, poz.1729).
- 2) Jednostka dominująca sporządziła dokumentację konsolidacyjną, na którą składają się:
 - sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej,
 - korekty i wyłączenia konsolidacyjne.
- 3) W toku konsolidacji dokonano odpowiednich wyłączeń w zakresie posiadanych udziałów przez jednostkę dominującą w kapitałach jednostki zależnej objętej konsolidacją. W wyniku konsolidacji wyłączeniom konsolidacyjnym podlegały ponadto:
 - należności i zobowiązania wzajemne jednostek objętych konsolidacją,

- przychody i koszty operacji gospodarczych dokonywanych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją
 - zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.
- 4) Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono na podstawie skonsolidowanego bilansu, zestawień zmian w kapitałach, własnych jednostek objętych konsolidacją oraz dodatkowych informacji.
- 5) Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za badany okres zawiera zbiorcze sprawozdanie z rachunków przepływów pieniężnych sporządzone przez sumowanie odpowiednich pozycji ze sprawozdań jednostki dominującej i jednostki zależnej z uwzględnieniem korekt konsolidacyjnych.

VI Analiza finansowa.

1. SKONSOLIDOWANY BILANS NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2013 ROKU.

(I bilans skonsolidowany)

| | 2013 | |
|---|--------------|---------------|
| | kwoty | Struktura % |
| A. Aktywa trwałe | 5,9 | 0,65 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 5,9 | |
| III. Należności długoterminowe | | |
| IV. Inwestycje długoterminowe | | |
| - Inwestycje w jednostkach zależnych | | |
| - Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | | |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | |
| - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| - Inne aktywa finansowe | | |
| B. Aktywa obrotowe | 904,3 | 99,35 |
| I. Zapasy | 61,4 | 6,75 |
| II. Należności krótkoterminowe, | 136,7 | 15,02 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe, | 703,2 | 77,26 |
| - w tym: środki pieniężne | 703,2 | 77,26 |
| IV. Krótkoter. rozlicz. międzyokresowe | 3,0 | 0,33 |
| Razem aktywa | 910,2 | 100,00 |
| A. Kapitał/fundusz własny | 869,8 | 95,56 |
| I. Kapitał/fundusz podstawowy | 307,0 | 33,73 |
| II. Należne wpłaty na kap. podstaw. | | |
| III. Udziały (akcje) własne | | |
| IV. Kapitał zapasowy | 760,3 | 83,53 |
| V. Kapitał z aktualizacji wyceny | | |
| VI. Pozostałe kapitały rezerwowe | | |
| VII. Zysk (strata) lat ubiegłych | -24,0 | -2,64 |
| VIII. Zysk (strata) netto | -173,5 | 19,06 |
| IX. Odpisy z zysku netto w roku obrotowym | | |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zob. | 40,4 | 4,44 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | | |
| II. Zobowiązania długoterminowe | | |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 40,1 | 4,41 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,3 | |
| Razem pasywa | 910,2 | 100,00 |

2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

| wyszczególnienie | kwoty | struktura % |
|--|----------------|----------------|
| Przychody ze sprzedaży | 395,6 | 100,00 |
| Koszty ogółem - działalności eksploatacyjnej | - 574,5 | 145,22 |
| Wynik na działalności podstawowej | - 178,9 | - 45,22 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 9,2 | 2,33 |
| Pozostałe koszty operacyjne | - 2,4 | 0,61 |
| Wynik z działalności operacyjnej | - 172,0 | - 43,48 |
| Przychody finansowe | 2,2 | 0,56 |
| Koszty finansowe | - 3,7 | 0,94 |
| Wynik z działalności gospodarczej | - 173,5 | - 43,86 |
| Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 0,0 | 0,00 |
| Wynik finansowy | - 173,5 | - 43,86 |
| Podatek dochodowy | 0,0 | 0,00 |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty) | 0,0 | 0,00 |
| Wynik finansowy netto | - 173,5 | - 43,86 |

Uwaga: strukturę obliczono w stosunku do przychodów ze sprzedaży.

Rok 2013 był pierwszym rokiem po powstaniu grupy kapitałowej. Nie można dokonać analizy historycznej.

Głównym składnikiem majątku Grupy kapitałowej są środki pieniężne (77,3 %) oraz należności (15,0 %), natomiast główne źródło finansowania tego majątku to kapitały własne (95,6 %)

Grupa kapitałowa w swoim pierwszym roku poniosła stratę, która stanowi prawie 44 % wartości sprzedaży.

SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA, WYNIK FINANSOWY ORAZ RENTOWNOŚĆ GRUPY KAPITAŁOWEJ

Działalność gospodarczą Grupy Kapitałowej, jej wynik finansowy i rentowność za okres obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do poprzedniego okresu charakteryzują następujące wskaźniki:

Wskaźniki aktywności

| Wskaźnik | algorytm | jm | 2013 |
|-----------------------------------|---|-----|-------|
| - Produktowność majątku ogółem | $\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Suma aktywów}}$ | | 0,43 |
| - Produktowność majątku trwałego | $\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Suma aktywów trwałych}}$ | | 67,05 |
| - Produktowność kapitału własnego | $\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Kapitał własny}}$ | | 0,45 |
| - Szybkość obrotu należności | $\frac{\text{Przec. stan należności krótkoterm. x 365 dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$ | dni | 126 |
| - Szybkość obrotu zapasów | $\frac{\text{Przeciętny stan zapasów x 365 dni}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$ | dni | 39 |

Wskaźniki rentowności

| | | | |
|--------------------------------|--|---|---------|
| - Rentowność sprzedaży netto | $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$ | % | - 43,86 |
| - Rentowność sprzedaży brutto | $\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$ | % | - 45,22 |
| - Rentowność majątku ogółem | $\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów}}$ | % | - 19,06 |
| - Rentowność kapitału własnego | $\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny}}$ | % | - 19,95 |

Wskaźniki finansowania

| | | |
|---|--|--------|
| - Stopa zadłużenia | Suma zobowiązań długo i krótkoterminowych Suma pasywów | 0,04 |
| - Szybkość obrotu zobowiązań | Przec. Stan zobowiązań krótkoterm.x 365 dni Koszty działalności operacyjnej | dni 26 |
| - Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym | kapitał własny + rezerwy Aktywa trwałe | 147,42 |
| - Trwałość struktury finansowania | Kapitał własny + zobowiązania długoterminowe Suma pasywów | 0,96 |

Wskaźniki płynności

| | | |
|--------------------------|---|-------|
| - Wskaźnik płynności I | majątek obrotowy ogółem zobowiązania krótkoterminowe | 22,50 |
| - Wskaźnik płynności II | aktywa obrotowe ogółem – zapasy zobowiązania krótkoterminowe | 20,97 |
| - Wskaźnik płynności III | Środki pieniężne zobowiązania krótkoterminowe | 17,49 |

Zgromadzony w chwili obecnej kapitał własny, ze względu na rozpoczęcie dopiero działalności gospodarczej, jest mało produkcyjny. Jego wskaźnik produktywności kształtuje się na poziomie 0,45.

Wskaźniki rentowności są ujemne ze względu na uzyskanie w roku badanym straty na sprzedaży i straty netto na całej działalności gospodarczej.

VII. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- (a) Jednostka dominująca przedstawiła żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w odpowiednim czasie dla celów przeprowadzenia badania oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, dokumentacji konsolidacyjnej i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Jednostka dominująca oraz jednostka zależna posiadają aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nie zasady rachunkowości zgodne z zasadami rachunkowości określonymi przez jednostkę w tym jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów oraz jednakowe zasady sporządzenia sprawozdań finansowych, które można uznać za poprawne. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzystych i zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i dokumentacji konsolidacyjnej.
- (c) Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły, a w przypadku dokonywania przez Spółkę dominującą zmian w zakresie stosowanych zasad wyceny w informacji dodatkowej określa się przyczynę wprowadzenia zmian oraz ich wpływu na wynik finansowy za bieżący okres obrotowy zapewniając porównywalność danych finansowych dotyczących okresu bieżącego i ubiegłego.
- (d) Księgi jednostek Grupy Kapitałowej prowadzone są przy pomocy komputera w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzany. Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania są wystarczające. Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe są przechowywane właściwie.
- (e) Na podstawie badania niesformalizowanego systemu kontroli wewnętrznej Grupy Kapitałowej oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego można stwierdzić, że system kontroli wewnętrznej zapewnia prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.
- (f) Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.
- (g) Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Grupy Kapitałowej we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- (h) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- (i) Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przyływów pieniężnych zostały we wszystkich istotnych aspektach sporządzone prawidłowo w powiązaniu ze skonsolidowanym bilansem, skonsolidowanym rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.
- (j) Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają wszystkie istotne informacje

wymagane przez ustawę o rachunkowości i przepisy szczegółowe i zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo.

(k) Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz zawarte w nim informacje są zgodne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na bieżący okres.

(l) Dane liczbowe przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego uzupełnione informacjami zawarte w części VI raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

(m) Stwierdza się, że zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki dominującej i jednostki zależnej wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej

VI. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

- 1). Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa.
- 2). Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
- 3). Stwierdza się, że zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki.
- 4). Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego.

Wrocław, dn. 30.04.2014 r.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany na
listę KIBR pod numerem 1841.

„AUDYTOR”

Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
54-046 Wrocław, ul. Boguszowska 56

Kluczowy Biegły Rewident nr 7707




Leszek Chmielewski

Prezes



Leszek Chmielewski

 **audytor**
Biuro Biegłych Rewidentów sp. z o.o.
54-046 Wrocław, ul. Boguszowska 56
KRS: 000015715-71-036, REGON: 931866940