

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

I.

Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu Grupy Kapitałowej Platforma Mediowa Point Group.

II.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Platforma Mediowa Point Group (zwanej dalej „Grupą Kapitałową”), w której jednostką dominującą jest Platforma Mediowa Point Group S.A. (zwana dalej „Jednostką dominującą”) z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 146 C, na które składa się:

1. skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący stratę netto w wysokości **1.287** tys. złotych,
2. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujące całkowitą stratę w wysokości **1.287** tys. złotych,
3. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2010 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **76.565** tys. złotych,
4. skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **3.181** tys. złotych,
5. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **4.745** tys. złotych,
6. informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest kierownik Jednostki dominującej.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego 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 (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.

III.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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 Jednostkę 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.

IV.

Sprawozdanie finansowe Spółki Point Group Financial Admobiie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa nie zostało objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pomimo posiadanej kontroli oraz braku kryterium wynikającego z MSR 27 do wyłączenia z zakresu konsolidacji. W przypadku objęcia konsolidacją sprawozdania tej spółki skonsolidowany kapitał własny uległby zmniejszeniu o wartość 15 479 tys. złotych, tj. o różnicę z wyceny wkładów niepieniężnych jaką spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wykazały w pozostałych przychodach operacyjnych w sprawozdaniu za rok 2009.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku Jednostka dominująca wykazuje w sprawozdaniu finansowym należności krótkoterminowe od spółki zagranicznej powstałe w latach 2008-2009 w wysokości 3 800 tys. złotych. Naszym zdaniem, biorąc pod uwagę przeterminowanie należności, istnieje ryzyko, że należności te nie zostaną spłacone w pełnej wysokości.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku, Jednostka dominująca nie dokonała ostatecznego rozliczenia wartości firmy w kwocie 12.870 tys. złotych, powstałej w wyniku objęcia 80% udziałów w Spółce Agencja Wydawniczo-Reklamowa „Wprost” Sp. z o.o. poprzez ustalenie wartości godziwej dających się wyodrębnić składników aktywów. Jednostka dominująca nie przeprowadziła testu na utratę wartości tego aktywa.

Jednostka dominująca nie poddała badaniu sprawozdania finansowego Spółki zależnej Gemtext Sp. z o.o., która w naszej ocenie ma istotne znaczenie, m.in. w obszarze aktywów trwałych, dla wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Z uwagi na ten fakt, nie jesteśmy w stanie określić wartości ewentualnych korekt, które zostałyby ujęte w przypadku poddania badaniu sprawozdania finansowego Gemtext Sp. z o.o.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku,
- b) 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,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

V.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdzamy, że:

- Jednostka dominująca wyłączyła z konsolidacji sprawozdania finansowe Spółek Agencja Full Interactive Sp. z o.o., Gretix Sp. z o.o., Capital Point Sp. z o.o., One Group Sp. z o.o., Media Works Sp. z o.o., New Media Point Group Sp. z o.o. ze względu na ich nieistotność z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Z uwagi na nie przedstawienie informacji finansowych powyższych spółek nie jesteśmy w stanie potwierdzić przyjętego kryterium nieistotności.
- Wycena Spółki Index Copernicus International S.A. metodą praw własności dokonana została na dzień 31 grudnia 2010 roku w oparciu o wersję sprawozdania finansowego przedstawioną do badania.
- Sprawozdania finansowe jednostek zależnych: Admobile Sp. z o.o., BTL Point Group Sp. z o.o., TV Point Group Sp. z o.o., Sport 24.pl Sp. z o.o., Distribution Point Group Sp. z o.o. i Gemtext Sp. z o.o. objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, których udział w sumie bilansowej przed wyłączeniami wynosi 18%, a przychodów ze sprzedaży 16%, nie były badane ani weryfikowane przez biegłego rewidenta, co oznacza, że biegły rewident Grupy nie jest w stanie wypowiedzieć się do tej części skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- W dniu 19 lutego 2010 r. wpłynął do Sądu Arbitrażowego przy Krajowej Izbie Gospodarczej w Warszawie pozew Spółki One Group Sp. z o.o. przeciwko Spółce o zapłatę kwoty 7.040 tys. zł tytułem kary umownej za naruszenie postanowień Umowy Inwestycyjnej z dnia 21.01.2009 r. w zakresie nie dostarczenia przychodów dla Powoda za okres od 23 lipca 2009 r. do dnia wniesienia pozwu. Według Spółki roszczenie jest bezzasadne i w związku z tym nie utworzono rezerwy na pokrycie ewentualnych zobowiązań, które mogą powstać w razie niekorzystnego dla Spółki wyroku.
- Do dnia zakończenia badania Jednostka dominująca nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2009 do ogłoszenia w „Monitorze Polskim B”.



VI.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 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 państw niebędących państwem członkowskim (Dz. U. Z 2009 roku, nr 33, poz. 259, z późn zm.), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Krzysztof Ławecki

Krzysztof ŁAWECKI

Kluczowy Biegły Rewident
numer ewidencyjny 10773

ERIDAN AUDIT

Krzysztof Ławecki
ul. Żurawia 45, 00-680 Warszawa
NIP: 522 177 15 37 REGON: 015713553
tel. kom. +48 792 004 562 tel. +48 22 594 23 27
e-mail: office@eridanaudit.pl

przeprowadzający badanie w imieniu ERIDAN AUDIT Krzysztof Ławecki podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wpisanego na listę pod nr 3289 (00-680 Warszawa, ul. Żurawia 45)

Warszawa, dnia 18 marca 2011 roku