

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu *Capital Partners S.A.*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej *Capital Partners S.A.*, (Grupa), w której jednostką dominującą jest *Capital Partners S.A. (Spółka)* z siedzibą w Warszawie, ul. Królewska 16 (00-103 Warszawa), obejmującego:

- śródroczny skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: **70 121,59** tysięcy złotych ,
- śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku wykazujący zysk netto w kwocie **1 361,54** tysiące złotych,
- śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku wykazujące całkowity dochód w kwocie **11 924,52** tysiące złotych,
- śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **11 924,52** tysiące złotych,
- śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **6 000,31** tysięcy złotych,
- dodatkowe noty objaśniające.

Za sporządzenie tego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu Spółki oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Grupy.

Zakres i metoda przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby na stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz że rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową Grupy na dzień 30 czerwca 2013 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej i mającymi zastosowanie do sprawozdawczości śródrocznej.


Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania finansowego będącego przedmiotem przeglądu, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- Na wartość pozycji „Finansowe inwestycje długoterminowe – pozostałe aktywa finansowe” w kwocie 43 975,77 tys. zł składają się certyfikaty inwestycyjne Capital Partners Investment I FIZ (Fundusz) o łącznej wartości 43 990,97 tys. zł. Wartość certyfikatów wyceniona została w wartości godziwej poprzez odniesienie do wartości aktywów netto Funduszu na dzień 30 czerwca 2013 roku. Wycena aktywów netto Funduszu na dzień dany dzień bilansowy została dokonana w oparciu o wycenę pochodzącą z aktywnego rynku (dla lokat notowanych na aktywnym rynku, stanowiących 18,66% aktywów Funduszu) albo w oparciu o szacunek dokonany na podstawie zastosowanych metod wyceny (dla lokat nienotowanych na aktywnym rynku, stanowiących 77,71% aktywów funduszu),
- W punkcie „Informacje uzupełniające” zawartym w informacjach ogólnych informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej poinformował o nieobejmowaniu konsolidacją spółek znajdujących się w portfelu zamkniętego funduszu inwestycyjnego zarządzanego przez jednostkę zależną Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Capital Partners S.A. Certyfikaty inwestycyjne

wyemitowane przez ten fundusz znajdują się w posiadaniu Spółki Capital Partners S.A. Na dzień sporządzania śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej analizuje wpływ zmian w zakresie MSR/MSSF wprowadzonych do stosowania najpóźniej w terminie od 1 stycznia 2014 roku na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej.

- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Capital Partners S.A. na 30 czerwca 2013 roku obejmuje dane finansowe 2 spółek zależnych, których sprawozdania finansowe nie zostały poddane przeglądowi przez biegłego rewidenta. Dane tych jednostek nie są istotne dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w szczególności skumulowana wielkość sum bilansowych oraz skumulowana wielkość kapitałów własnych wspomnianych wyżej pozostałych spółek (przed włączeniami konsolidacyjnymi) stanowi odpowiednio 7,20% sumy bilansowej oraz 4,13% kapitałów własnych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej (bez dokonywania korekt konsolidacyjnych),
- W trakcie naszych prac audytorskich korzystaliśmy z ustaleń innych biegłych rewidentów w zakresie określonym w Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej (MSRF 600).

Aleksandra Motławska



Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający przegląd w imieniu
HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp.k., wpisany na
listę biegłych rewidentów pod numerem
10844

Marek Dobek



Wiceprezes Zarządu Komplementariusza
HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp.k.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych, wpisany na listę
podmiotów uprawnionych do badania pod
numerem 3697.

Warszawa, dnia 27 sierpnia 2013 roku