
Grupa Kapitałowa K2 Internet S.A.

Opinia i Raport
Niezależnego Biegłego Rewidenta
Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2015 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej K2 Internet S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką Dominującą jest K2 Internet S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 44A („Jednostka Dominująca”), na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym i skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. oraz informacje dodatkowe i objaśnienia.

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

Zarząd Jednostki Dominującej 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 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 r. podlegało badaniu przez innego biegłego rewidenta, który z datą 23 marca 2015 r. wyraził o tym skonsolidowanym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń. Nasza opinia dotyczy jedynie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 r.

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.



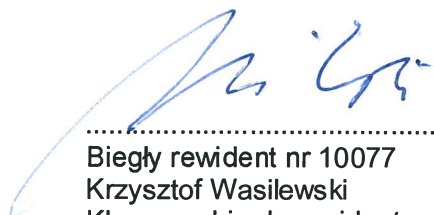
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki zależne 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.

Naszym zdaniem, 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 2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.,
- 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 oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2009 nr 33 poz. 259 z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



.....
Biegły rewident nr 10077
Krzysztof Wasilewski
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 3767
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 21 marca 2016 roku

Grupa Kapitałowa K2 Internet S.A.

Raport z badania skonsolidowanego
sprawozdania finansowego

Rok obrotowy kończący się

31 grudnia 2015 r.



Spis treści

I.	CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	4
1.	Dane identyfikujące i podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej i Jednostce Dominującej	4
1.1.	Nazwa, forma prawna i siedziba Jednostki Dominującej	4
1.2.	Przedmiot działalności Jednostki Dominującej	4
1.3.	Podstawa prawna działalności Jednostki Dominującej	4
1.4.	Rejestracja Jednostki Dominującej dla celów rozliczeń skarbowych i celów statystycznych	4
1.5.	Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej	4
1.6.	Zarząd Jednostki Dominującej	5
1.7.	Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	5
1.8.	Informacje o badaniu sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	6
2.	Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	6
3.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta	7
3.1.	Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	7
3.2.	Kluczowy biegły rewident	7
3.3.	Informacje o umowie na usługę poświadczającą, terminach przeprowadzonego badania i niezależności	7
II.	CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU	8
1.	Dane finansowe Grupy Kapitałowej	8
1.1.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
1.2.	Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	9
2.	Analiza danych finansowych Grupy Kapitałowej	10
III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	11
1.	Zakres badania	11
2.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11

3.	Zasady rachunkowości i okres obrotowy Grupy Kapitałowej	11
4.	Informacja o dokumentacji konsolidacyjnej	11
5.	Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej	12
6.	Informacja o opinii biegłego rewidenta	12

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące i podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej i Jednostce Dominującej

1.1. Nazwa, forma prawna i siedziba Jednostki Dominującej

K2 Internet S.A.
ul. Domaniewska 44A
02-672 Warszawa

1.2. Przedmiot działalności Jednostki Dominującej

Zgodnie ze statutem Jednostki Dominującej przedmiotem jej działalności jest przede wszystkim:

- tworzenie rozwiązań dla handlu elektronicznego;
- tworzenie serwisów internetowych na stronach www oraz aplikacji multimedialnych;
- działalność portali internetowych;
- działalność agencji reklamowych;
- przetwarzanie danych;
- zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność.

1.3. Podstawa prawna działalności Jednostki Dominującej

Jednostka Dominująca została utworzona na podstawie statutu z dnia 8 czerwca 2000 r. na czas nieoznaczony. Została ona zarejestrowana w rejestrze handlowym pod numerem RHB 61297. Od 7 listopada 2001 r. jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000059690.

1.4. Rejestracja Jednostki Dominującej dla celów rozliczeń skarbowych i celów statystycznych

NIP: 9511983801
REGON: 016378720

1.5. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej

Zarejestrowany kapitał zakładowy Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 2 485 032 złotych i dzielił się na 2 485 032 akcji o wartości nominalnej 1 złoty każda.

Struktura Akcjonariuszy na dzień 31 grudnia 2015 r. była następująca:

Nazwa Akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna posiadanych akcji w tys. zł	Ilość posiadanych głosów (w %)	Rodzaj posiadanych akcji
Janusz Żebrowski	404 765	404,8	16,3%	zwykłe
Ipopema 30 FIZ Aktywów Niepublicznych	248 500	248,5	10,0%	zwykłe
Opoka TFI	194 556	194,6	7,8%	zwykłe
Bożena i Andrzej Kosińscy	185 292	185,3	7,5%	zwykłe
Michał Lach	163 068	163,1	6,6%	zwykłe
Pozostali < 5%	1 288 851	1 288,7	51,8%	zwykłe
	2 485 032	2 485,0	100,0%	

K2 Internet S.A. należy do Grupy Kapitałowej K2 Internet S.A., w której jest jednostką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

1.6. Zarząd Jednostki Dominującej

Funkcję kierownika Jednostki Dominującej sprawuje Zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. w skład Zarządu Jednostki Dominującej wchodził:

- Tomasz Tomczyk - Prezes Zarządu,
- Łukasz Lewandowski - Wiceprezes Zarządu,
- Rafał Ciszewski - Wiceprezes Zarządu.

W ciągu roku obrotowego oraz po jego zakończeniu do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie nastąpiły zmiany w zarządzie Jednostki Dominującej.

1.7. Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2015 r. w skład Grupy Kapitałowej K2 Internet S.A. wchodziły następujące jednostki:

- K2 Internet S.A. – Jednostka Dominująca,
- K2 Media S.A. – jednostka zależna w 100%,
- Fabrity K2 Sp. z o.o. – jednostka zależna w 100%,
- Good Sp. z o.o. – jednostka zależna w 100%,
- K2 Search Sp. z o.o. – jednostka zależna w 100%,
- Agencja K2.pl Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. – jednostka zależna w 100%,
- K2 TM Sp. z o.o. – jednostka zależna w 100% (K2 Internet S.A. posiada 0,05% udziałów, pozostałe 99,95% posiada Agencja K2.pl Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. – jednostka zależna w 100%),
- Oktawave Sp. z o.o. – jednostka zależna w 100%,
- K2.pl Sp. z o.o. – jednostka zależna w 100%.

Wszystkie powyższe jednostki zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej K2 Internet S.A. sporządzonym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. przy zastosowaniu metody konsolidacji pełnej.

1.8. Informacje o badaniu sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej K2 Internet S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. i w dniu 21 marca 2016 r. wydaliśmy o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.

Przeprowadziliśmy badania sprawozdań finansowych poniżej wymienionych jednostek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej K2 Internet S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Do dnia sporządzenia niniejszego raportu opinie z badania nie zostały wydane.

- K2 Media S.A.,
- Fabrity K2 Sp. z o.o.,
- K2 Search Sp. z o.o.,
- Agencja K2.pl Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A.,
- K2.pl Sp. z o.o.

W odniesieniu do jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej K2 Internet S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., które nie podlegały badaniu przez biegłego rewidenta, zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy procedury pozwalające na wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej K2 Internet S.A. za poprzedni rok obrotowy, tj. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r., zostało zbadane przez Mazars Audyt Sp. z o.o., a opinia niezależnego biegłego rewidenta z dnia 23 marca 2015 r. nie zawierała zastrzeżeń ani uzupełniających objaśnień.

Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej w dniu 16 czerwca 2015 r. zatwierdziło skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 8 lipca 2015 r.

Bilans zamknięcia na koniec poprzedniego roku obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta

3.1. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Kopernika 34
00-336 Warszawa

NIP: 525-25-23-102
REGON: 145894054
KRS: 0000402544

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych: nr 3767

3.2. Kluczowy biegły rewident

Krzysztof Wasilewski, biegły rewident nr 10077

3.3. Informacje o umowie na usługę poświadczającą, terminach przeprowadzonego badania i niezależności

Podstawą do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest umowa z dnia 1 lipca 2015 r. Decyzja o wyborze biegłego rewidenta została podjęta uchwałą Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej z dnia 1 czerwca 2015 r.

Terminy badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w siedzibie Jednostki Dominującej były następujące:

- Od 7 do 9 grudnia 2015 r.– badanie wstępne,
- Od 22 lutego do 4 marca 2016 r. oraz od 16 do 17 marca 2016 r.– badanie końcowe.

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., kluczowy biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej spełniają wymóg niezależności w stosunku do wszystkich jednostek Grupy Kapitałowej w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

1. Dane finansowe Grupy Kapitałowej

1.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2015 w tys. zł	udział % w sumie bilansowej	31.12.2014 w tys. zł	udział % w sumie bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne	9 580	18	10 076	19
Wartość firmy jednostek zależnych	1 245	3	1 245	2
Rzeczowe aktywa trwałe	5 297	10	6 148	11
Wspólne ustalenia umowne	25	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	-	-	253	1
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 728	9	4 282	8
Aktywa trwałe razem	20 875	40	22 004	41
Aktywa obrotowe				
Należności z tytułu dostaw i usług	26 285	50	24 987	46
Pozostałe należności publiczno-prawne	577	1	1 041	2
Pozostałe należności	214	-	156	-
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	338	1	185	-
Pozostałe aktywa	367	1	364	1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 854	7	5 161	10
Aktywa obrotowe razem	31 635	60	31 894	59
SUMA AKTYWÓW	52 510	100	53 898	100
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	2 485	5	2 485	5
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 070	23	12 070	22
Zyski zatrzymane	11 035	21	8 719	16
Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	349	-	349	1
Wynik okresu bieżącego	1 572	3	4 801	9
Kapitał własny razem	27 511	52	28 424	53
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe				
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 871	8	2 960	5
Długoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	578	1	628	1
Długoterminowe zobowiązania z tyt. kredytów	83	-	-	-
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe razem	4 532	9	3 588	6
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 484	14	6 348	12
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	98	-	512	1
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	2 791	5	2 798	5
Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów	1 240	2	3 113	6
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	759	2	1 421	3
Pozostałe zobowiązania	357	1	90	-
Rezerwy na zobowiązania	1 309	3	1 836	3
Pozostałe pasywa	6 429	12	5 768	11
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe razem	20 467	39	21 886	41
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania razem	24 999	48	25 474	47
SUMA PASYWÓW	52 510	100	53 898	100

1.2. Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	1.01.2015 - 31.12.2015 w tys. zł	udział % w przychodach ze sprzedaży	1.01.2014 - 31.12.2014 w tys. zł	udział % w przychodach ze sprzedaży
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży usług	87 601	100	79 294	100
Koszty sprzedanych usług	(78 702)	90	(69 195)	87
Zysk brutto ze sprzedaży	8 899	10	10 099	13
Koszty ogólnego zarządu	(7 498)	8	(7 870)	10
Zysk ze sprzedaży	1 401	2	2 229	3
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	589	-	(1 781)	2
Zysk na działalności operacyjnej	1 990	2	448	1
Przychody / koszty finansowe netto	145	-	6 018	7
Zysk przed opodatkowaniem	2 135	2	6 466	8
Podatek dochodowy	(563)	1	(1 665)	2
Zysk netto	1 572	1	4 801	6
Całkowity dochód za okres	1 572	1	4 801	6

2. Analiza danych finansowych Grupy Kapitałowej

	2015	2014	2013
1. Rentowność sprzedaży netto			
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{przychody netto}}$	1,8%	6,1%	wartość ujemna
2. Rentowność kapitału własnego			
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{kapitał własny} - \text{zysk netto}}$	6,1%	20,3%	wartość ujemna
3. Rentowność aktywów ogółem			
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{suma aktywów}}$	2,9%	8,9%	wartość ujemna
4. Szybkość rotacji należności			
$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług brutto} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto}}$	112 dni	117 dni	125 dni
5. Szybkość rotacji zobowiązań			
$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto}}$	31 dni	29 dni	41 dni
6. Stopa zadłużenia			
$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{suma pasywów}}$	47,6%	47,3%	50,6%
7. Wskaźnik płynności			
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe}}$	1,5	1,5	1,2

Dodatnia wartość wskaźników rentowności odzwierciedla zysk netto wypracowany przez Grupę Kapitałową w badanym roku. Ich pogorszenie w porównaniu do roku ubiegłego wynika z rozpoznania w 2014 roku zysku na sprzedaży jednostek zależnych z Grupy Audioteka, częściowo skompensowany odpisami z tytułu trwałej utraty wartości majątku trwałego. Obserwowany w 2015 roku wzrost wartości sprzedaży nie przełożył się na zwiększenie zysku brutto ze sprzedaży, m. in. ze względu na brak kontynuacji kilku wysokomarżowych projektów.

Pozostałe wskaźniki pozostają na poziomie podobnym jak w latach ubiegłych.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Zakres badania

Badanie zostało przeprowadzone dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej K2 Internet S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 44A.

Na skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym i skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. oraz informacje dodatkowe i objaśnienia.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś Zarząd Jednostki Dominującej złożył i udostępnił wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia, dokumenty i informacje.

2. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 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.

3. Zasady rachunkowości i okres obrotowy Grupy Kapitałowej

Wszystkie jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej, w sposób ciągły i zasadny stosują jednolite przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zatwierdzone przez Zarząd Jednostki Dominującej.

Wszystkie jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej sporządziły sprawozdania finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

4. Informacja o dokumentacji konsolidacyjnej

Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił kompletną i poprawną dokumentację konsolidacyjną zawierającą:

- sprawozdania finansowe wszystkich jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej,


- zestawienia dokonanych korekt i wyłączeń niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym zwłaszcza: wartości nabycia udziałów posiadanych przez Jednostkę Dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi Jednostki Dominującej we własności tych jednostek; wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją; dokonanych wyłączeń wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend,
- obliczenia wartości firmy.

5. Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdziliśmy, że Grupa Kapitałowa, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób kompletny i poprawny sporządziła informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, stanowiące integralną część tego sprawozdania finansowego, oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.

6. Informacja o opinii biegłego rewidenta

W wyniku przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2015 r. wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.



.....
Biegły rewident nr 10077
Krzysztof Wasilewski
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 3767
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 21 marca 2016 roku