



AUDYT

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ**

ARTERIA S.A.

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU
DO 30 CZERWCA 2013 ROKU**

Poznań, dnia 2 września 2013 roku



think global · think tcs

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 30 CZERWCA 2013 ROKU

Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu Arteria S.A.

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

- a. skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2013 roku, wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumę **121 831 tys. złotych**,
- b. skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, wykazujące za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku całkowity dochód w wysokości **4 593 tys. złotych** oraz zysk netto w wysokości **4 592 tys. złotych**, z czego zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej wyniósł **4 593 tys. zł**,
- c. skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **2 788 tys. złotych**,
- d. skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 464 tys. złotych**,
- e. informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz wybrane informacje objaśniające,

(załączone skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe).

Za zgodność tego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Jednostki dominującej. Ponadto Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki dominującej zobowiązane są do zapewnienia, aby skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd załączonego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skrócone półrocznego skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu oraz personelu odpowiedzialnego za finanse Grupy.

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

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które było objęte przeglądem zwracamy uwagę na następującą kwestię:

W opinii z badania sprawozdania finansowego za rok 2012 audytor zamieścił zastrzeżenie dotyczące konieczności dokonania odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości przez wartości firm powstałe na nabyciu akcji i udziałów spółek zależnych. Ujęcie odpisu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2012 spowodowałoby obniżenie całkowitego dochodu, zysku netto oraz kapitałów o kwotę 8 993 tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2013 rok Zarząd Jednostki dominującej dokonał, zgodnie z Międzynarodowym Standarem Rachunkowości nr 36 ponownych testów na utratę wartości firmy Spółek, które nie wykazały konieczności dokonania odpisu.

Powodzenie planów Zarządu Grupy Kapitałowej uzależnione jest od realizacji zamierzeń biznesowych, które stanowiły podstawę prognoz finansowych zastosowanych w przeprowadzonych testach. Zdaniem Zarządu Jednostki dominującej działania te zostaną uwieńczone powodzeniem ale pewności takiej nie ma.

Katarzyna Fabiś



Dyrektor ds. audytu

Kluczowy biegły rewident

Numer ewidencyjny 12380

Michał Czerniak



Wiceprezes Zarządu

Biegły rewident

Numer ewidencyjny 10170

Adam Toboła



Prezes Zarządu

Biegły rewident

Numer ewidencyjny 12269

4AUDYT sp. z o.o.

60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4

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

Poznań, dnia 2 września 2013 roku