

AUDYT



GRUPA KAPITAŁOWA ARTERIA S.A.

Przeгляд śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego za okres
od 01.01.2016 do 30.06.2016 roku

Poznań, 31 sierpnia 2016 r.

PROFESJONALIŚCI
W AUDYCIE

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO, OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 1 STYCZNIA 2016 ROKU DO 30 CZERWCA 2016 ROKU**

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

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej ARTERIA S.A** (zwanej dalej „Grupą”), w której jednostką dominującą jest ARTERIA S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Stawki 2A, obejmującego

1. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2016 roku, wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumę **163 855 tys. zł**,
2. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, wykazujące za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku całkowity dochód w wysokości **4 040 tys. zł** oraz zysk netto w wysokości **4 040 tys. zł**, z czego zysk netto przypadający akcjonariuszom Jednostki dominującej wyniósł **4 017 tys. zł**,
3. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, wykazujące za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 149 tys. zł**,
4. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, wykazujące za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **3 166 tys. zł**,
5. informacje dodatkowe,
(załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe).

Za sporządzenie i prezentację skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”), odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki dominującej.

Ponadto członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej zobowiązani są do zapewnienia, aby śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości.

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do przepisów 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 sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz przeprowadzeniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej i na skutek tego przegląd nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że zidentyfikowaliśmy wszystkie istotne zagadnienia, które mogłyby zostać zidentyfikowane w przypadku badania. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym skróconym skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2016 roku nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Objaśnienia

Zarząd Jednostki dominującej, zgodnie z Międzynarodowym Standarem Rachunkowości nr 36, przeprowadził testy na utratę wartości przez wartości niematerialne, które nie wykazały konieczności dokonania odpisu aktualizującego ich wartość. Wartość księgową wartości niematerialnych w postaci nakładów na systemy informatyczne wynosiła na dzień bilansowy 18 988 tys. zł a wartość księgową dodatkowej wartości firm wynosiła 49 254 tys. zł. Szczegółowe informacje o ich wynikach zostały zawarte w notcie numer 5.12. skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Powodzenie planów Zarządu Jednostki dominującej 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 wskazujemy, iż pewności takiej nie ma.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku Grupa zaprezentowała w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym szacunkowe przychody ze sprzedaży usług, których wartość niezafakturowana na rzecz kontrahentów do dnia wydania niniejszego raportu wyniosła 17 326,4 tys. zł (po wyłączeniu transakcji pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej). Ustalanie przychodów szacunkowych na koniec poszczególnych okresów rozliczeniowych związane jest z typem działalności, jaki spółki Grupy prowadzą na rzecz swoich kontrahentów.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek zależnych, które nie zostały objęte przeglądem, co nie narusza przepisów ustawy o rachunkowości. W odniesieniu do sprawozdań finansowych, które nie zostały przeglądane, zastosowano procedury rewizyjne, pozwalające wydać nam raport o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

Michał Czerniak
Prezes Zarządu
Kluczowy biegły rewident

Numer ewidencyjny 10170

Przeprowadzający przegląd w imieniu:

PRO Audyt sp. z o.o.

60-654 Poznań, ul. Świętego Leonarda 1A/3

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3931

Poznań, dnia 31 sierpnia 2016 roku