

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU  
ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ

**ARTERIA S.A.**

ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 ROKU DO DNIA 30 CZERWCA 2015 ROKU

Poznań, dnia 28 sierpnia 2015 roku

## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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

1. Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ARTERIA S.A. („Grupa”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Stawki 2A, za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku, obejmującego:
  - a. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 138 776 tys. zł,
  - b. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku wykazujące zysk netto przynależny jednostce w wysokości 4 901 tys. zł oraz dochód całkowity w wysokości 4 901 tys. zł,
  - c. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 4 691 tys. zł,
  - d. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3 329 tys. zł,
  - e. informacje dodatkowe i dane objaśniające,

(załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe).

2. Za zgodność tego skróconego śródrocznego 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. Ponadto Zarząd Spółki zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

3. Przegląd załączonego skróconego śródrocznego 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 śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.
4. Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu Jednostki oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i księgowość Spółki.

5. Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego 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 śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
6. Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne 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.
7. Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które było objęte przeglądem zwracam uwagę na następującą kwestię:

Na dzień 30 czerwca 2015 roku Zarząd Jednostki dominującej dokonał, zgodnie z Międzynarodowym Standarem Rachunkowości nr 36 testów na utratę wartości firmy Spółek, które nie wykazały konieczności dokonania odpisu. Powodzenie planów Zarządu Grupy Kapitałowej uzależnione jest od realizacji zamierzeń biznesowych, które stanowią podstawę prognoz finansowych zastosowanych w przeprowadzonych testach. Zdaniem Zarządu Jednostki dominującej działania te zostaną uwieńczone powodzeniem ale pewności takiej nie ma.



Michał Czerniak

Prezes Zarządu  
Kluczowy Biegły rewident  
Numer ewidencyjny 10170



Marek Zieliński

Wiceprezes Zarządu

PRO AUDYT Sp. z o.o.  
60-654 Poznań, ul. Św. Leonarda 1A/3  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań  
finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych  
prowadzoną przez KRBR, pod numerem ewidencyjnym 3931.

Niniejszy raport zawiera 3 strony.

Poznań, dnia 28 sierpnia 2015 roku