



*OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA*

dotycząca badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Grupy Kapitałowej
Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o.**

z siedzibą w

Warszawie

za rok obrotowy kończący się w dniu 31.12.2015 r.

Opinia zawiera 2 strony

Raport zawiera 11 stron

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

oraz raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

za rok obrotowy kończący się

31 grudnia 2015 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o., w której jednostką dominującą jest Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Wołoska 9 („jednostka dominująca”), na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami oraz sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej. Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), Zarząd jednostki dominującej jest zobowiązany do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej. Regulacje te nakładają na nas obowiązki postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również

ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2015 r., wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską 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 jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Objaśnienia uzupełniające opinię

Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, iż do dnia zakończenia badania jednostka dominująca nie dopełniła, wynikającego z art. 69 ust. 3 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o. za rok 2014 w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Inne kwestie

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.



Cezary Bąkiewicz
Biegły rewident nr 12232

Biegły rewident grupy przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa

Warszawa, 15 kwietnia 2016 r.

PKF CONSULT

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
REGON 010143080, NIP 521-052-77-10



Raport z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej

Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o.
w
Warszawie

za rok obrotowy kończący się w dniu 31.12.2015 r.

Raport zawiera 11 stron
Raport z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2015 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące Grupę Kapitałową	3
1.1.1.	Nazwa Grupy Kapitałowej	3
1.1.2.	Siedziba jednostki dominującej	3
1.1.3.	Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4.	Struktura własności jednostki dominującej	3
1.1.5.	Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	3
1.1.5.1.	Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	3
1.1.5.2.	Jednostki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	3
1.1.6.	Kierownik jednostki dominującej	4
1.2.	Dane identyfikujące biegłego rewidenta grupy i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
1.2.1.	Dane identyfikujące biegłego rewidenta grupy:	4
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:	4
1.3.	Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	5
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	5
1.5.	Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją	6
2.	Część analityczna raportu	7
2.1.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
2.2.	Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	9
3.	Część szczegółowa raportu	10
3.1.	Zasady rachunkowości, metoda konsolidacji, prawidłowość dokumentacji konsolidacyjnej	10
3.2.	Informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
3.3.	Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej	10
3.4.	Konsolidacja kapitałów własnych i ustalenie udziałów niekontrolujących	10
3.5.	Wyłączenia konsolidacyjne	11
3.6.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	11

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową

1.1.1. Nazwa Grupy Kapitałowej

Grupa Kapitałowa Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o.

1.1.2. Siedziba jednostki dominującej

Warszawa, ul. Wołoska 9

1.1.3. Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy, XIII Wydział
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data: 25 lipca 2014r.
Numer rejestru: KRS 0000517951
REGON: 142406166
NIP: 5213568112

W dniu 25 lipca 2014 r. nastąpiło przekształcenie Spółki ze spółki komandytowo-akcyjnej pod nazwą Debt Trading Partners Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. w Spółkę Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o.

1.1.4. Struktura własności jednostki dominującej

Na dzień 31.12.2015r. struktura własności kapitału zakładowego jednostki dominującej w wysokości 1 001 tys. zł przedstawia się następująco:

Udziałowiec	Ilość udziałów	udział w kapitale	Ilość głosów	udział w prawach głosu	Wartość posiadanych udziałów w tys. zł.
DTP S.A.	20 020	100,00%	20 200	100%	1 001
Razem	20 020	100%	20 200	100%	1 001

1.1.5. Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

1.1.5.1. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. następujące jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją:

Jednostka dominująca:

- Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o.

Jednostki zależne objęte konsolidacją metodą pełną:

- Debt Trading Partners Sp. z o.o. S.K.A.,
- DTP Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty,

1.1.5.2. Jednostki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. następujące jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie zostały objęte konsolidacją:

- DTLex Kancelaria Radców Prawnych Rosiński i Wspólnicy S.K.A.,
- Boni Debitum Sp. z o.o.,

Powyżej wymienione jednostki nie zostały objęte konsolidacją ze względu na fakt, iż dane finansowe tych spółek nie są istotne dla rzetelnego przedstawienia obrazu Grupy Kapitałowej.

1.1.6. Kierownik jednostki dominującej

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd jednostki dominującej.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r. wchodził:

- Michał Handzlik – Prezes zarządu,
- Paweł Czechowski – Członek zarządu,
- Jacek Pytliński – Członek zarządu,
- Konrad Rosiński – Członek zarządu.

W skład Zarządu Spółki na dzień 12 stycznia 2016r. i do dnia wydania opinii wchodził:

- Mariusz Kłoska – Prezes zarządu,

- w dniu 12 stycznia 2016 r. powzięcie uchwały NZW w sprawie powołania prezesa zarządu P. Mariusza Kłoska.
- w dniu 12 stycznia 2016 r. powzięcie uchwały NZW w sprawie odwołanie prezesa zarządu P. Michała Handzlika.
- w dniu 12 stycznia 2016 r. rezygnacja członka zarządu P. Jacka Pytlińskiego z pełnienia funkcji.
- w dniu 15 stycznia 2016 r. rezygnacja członka zarządu P. Pawła Czechowskiego z pełnienia funkcji.
- w dniu 15 stycznia 2016 r. rezygnacja członka zarządu P. Konrada Rosińskiego z pełnienia funkcji.

1.2. Dane identyfikujące biegłego rewidenta grupy i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1. Dane identyfikujące biegłego rewidenta grupy:

Imię i nazwisko: Cezary Bąkiewicz
Numer w rejestrze: 12232

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Orzycka 6, lok. 1B, 02-695 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000579479
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie,
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer NIP: 521-05-27-710

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 20 lipca 2015 r., zawartą na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 7 lipca 2015 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

W dniu 9 października 2015 r. w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zostało zarejestrowane przekształcenie PKF Consult Sp. z o.o. w PKF Consult spółka z ograniczoną

odpowiedzialnością Sp. k.. Spółce PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., jako spółce przekształconej zgodnie z art. 553 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, przysługują wszystkie prawa i obowiązki spółki przekształcanej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki dominującej w okresie od 08.02.2016 r. do 19.02.2016 r. oraz w siedzibie PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. do dnia wydania niniejszej opinii i raportu.

Biegły rewident grupy oraz PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. z k. spełniają wymóg niezależności od badanej Grupy Kapitałowej w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jedn. Dz. U. 2015, poz. 1011 z późn. zm.).

1.3. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Consult Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 31 marca 2015 r. przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2014 r. nie zostało złożone w Sądzie Rejestrowym do dnia wydania niniejszej opinii i raportu.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Zgromadzenia Wspólników Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Wołoska 9 i dotyczy skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Badana jednostka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, na podstawie decyzji Nadzwyczajnego Zgromadzenia Zarządu Komplementariusza Spółki Debt Trading Partners Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. z dnia 30.10.2013 r..

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, oraz z innymi obowiązującymi przepisami oraz za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

CB

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu, odnośnie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zarząd jednostki dominującej złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezajściwieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

1.5. Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją

Na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej składają się sprawozdania jednostkowe jednostki dominującej oraz Spółek podporządkowanych, sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., które zostały zbadane i uzyskały opinię:

Nazwa jednostki	Podmiot uprawniony do badania	Rodzaj opinii biegłego rewidenta	Metoda konsolidacji
Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o.	PKF Consult Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.	z zastrzeżeniem	pełna
DTP Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	PKF Consult Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.	bez zastrzeżeń	pełna

Sprawozdanie finansowe Debt Trading Partners Sp. z o.o. S.K.A. zostało objęte przeglądem przeprowadzonym na potrzeby badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o. Z przeglądu rocznego sprawozdania Debt Trading Partners Sp. z o.o. S.K.A. za rok 2015 został wydany raport z zastrzeżeniem.

2. Część analityczna raportu

2.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	2014-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2015-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana (BZ - BO) BO)
AKTYWA TRWAŁE					
Rzeczowe aktywa trwałe	608	0,4%	770	0,4%	26,6%
Nieruchomości inwestycyjne	756	0,5%	136	0,1%	-82,0%
Wartość firmy	79	0,1%	79	0,0%	0,0%
Wartości niematerialne	808	0,5%	942	0,5%	16,6%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	116	0,1%	227	0,1%	95,7%
Należności z tytułu leasingu finansowego		0,0%		0,0%	0,0%
Pozostałe aktywa finansowe	407	0,3%	0	0,0%	-100,0%
Pozostałe aktywa długoterminowe	50	0,0%	464	0,2%	828,0%
	2 824	1,9%	2 618	1,4%	-7,3%
AKTYWA OBROTOWE					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	931	0,6%	17 294	9,2%	1757,6%
Pozostałe aktywa finansowe	134 027	89,4%	163 946	87,2%	22,3%
Bieżące aktywa podatkowe (podatek dochodowy)	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Pozostałe aktywa	14	0,0%	29	0,0%	107,1%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 146	8,1%	4 126	2,2%	-66,0%
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
	147 118	98,1%	185 395	98,6%	26,0%
AKTYWA RAZEM	149 942	100,0%	188 013	100,0%	25,4%

PASYWA	2014-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2015-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana w % (BZ - BO) BO)
KAPITAŁ WŁASNY					
Kapitał podstawowy	1 001	0,7%	1 001	0,5%	0,0%
Kapitał zapasowy	71 238	47,5%	74 096	39,4%	4,0%
Kapitał rezerwowy	4 929	3,3%	4 929	2,6%	0,0%
Zyski zatrzymane w tym:	24 354	16,2%	42 689	22,7%	75,3%
zysk (strata) netto roku bieżącego	24 380	16,3%	26 799	14,3%	9,9%
	101 522	67,7%	122 715	65,3%	20,9%
Kapitał przypadający udziałowcom jednostki dominującej	101 522	67,7%	122 715	65,3%	20,9%
Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontroli					
Razem kapitał własny	101 522	67,7%	122 715	65,3%	20,9%
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE					
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0,0%	15 738	8,4%	100,0%
Pozostałe zobowiązania finansowe	29 452	19,6%	16 668	8,9%	-43,4%
Rezerwa na podatek odroczonego	21	0,0%	23	0,0%	9,5%
Rezerwy na świadczenia pracownicze	23	0,0%	776	0,4%	3273,9%
Przychody przyszłych okresów	490	0,3%	316	0,2%	-35,5%
	29 986	20,0%	33 521	17,8%	11,8%
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 418	0,9%	2 123	1,1%	49,7%
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	3 011	2,0%	5 865	3,1%	94,8%
Pozostałe zobowiązania finansowe	13 213	8,8%	22 632	12,0%	71,3%
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Rezerwy na świadczenia pracownicze	544	0,4%	946	0,5%	73,9%
Pozostałe rezerwy	70	0,0%	41	0,0%	-41,4%
Przychody przyszłych okresów	178	0,1%	170	0,1%	-4,5%
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
	18 434	12,3%	31 777	16,9%	72,4%
PASYWA RAZEM	149 942	100,0%	188 013	100,0%	25,4%

2.2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	2014	% przychodów	2015	% przychodów
	zł '000	ze sprzedaży	zł '000	ze sprzedaży
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	48 681	100,0%	61 967	100,0%
Koszt własny sprzedaży	15 469	31,8%	26 491	42,8%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	33 212	68,2%	35 476	57,2%
Koszty sprzedaży	0	0,0%	0	0,0%
Koszty ogólnego zarządu	7 369	15,1%	5 134	8,3%
Pozostałe przychody operacyjne	721	1,5%	232	0,4%
Pozostałe koszty operacyjne	6	0,0%	43	0,1%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	26 558	54,6%	30 531	49,3%
Przychody finansowe	245	0,5%	206	0,3%
Koszty finansowe	3 516	7,2%	3 288	5,3%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	23 287	47,8%	27 449	44,3%
Podatek dochodowy	-1 093	-2,25%	650	1,05%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	24 380	50,08%	26 799	43,25%
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0,00%	0	0,00%
Zysk (strata) netto	24 380	50,08%	26 799	43,25%
Inne całkowite dochody	0	0,00%	0	0,00%
Całkowite dochody ogółem	24 380	50,08%	26 799	43,25%
Zysk netto przypadający:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	24 380		26 799	
Udziałom niesprawującym kontroli				
Całkowity dochód ogółem przypadający				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	24 380		26 799	
Udziałom niesprawującym kontroli				
Zysk (strata) na jeden udział (w zł/gr na jeden udział)				
Podstawowy	1 217,78		1 338,59	
Rozwodniony	1 217,78		1 338,59	

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

Wyszczególnienie	j.m.	2014	2015
1. Rentowność sprzedaży	%	53,1	57,2
(wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100			
2. Rentowność kapitałów własnych (ROE)	%	27,3	23,9
(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100			
3. Rentowność aktywów	%	18,6	15,9
wynik netto / (aktywa ogółem na BO+aktywa ogółem BZ)			
4. EBIT		26 558	30 531
zysk operacyjny			
5. EBITDA		26372	31 053
zysk brutto+odsetki+amortyzacja			
6. C/I	%	53,1	50,9
koszty ogółem/przychody ogółem			

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Zasady rachunkowości, metoda konsolidacji, prawidłowość dokumentacji konsolidacyjnej

Zastosowana metoda konsolidacji oraz sposób ustalenia wartości firmy z konsolidacji zostały przedstawione w informacjach dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jednostka dominująca posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd jednostki dominującej, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna sporządzona w sposób kompletny i poprawny na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1957).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami. Przyjęte zasady rachunkowości zostały przedstawione w informacjach dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie wymaganym przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Ze względu na fakt, iż nie wszystkie jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez jednostkę dominującą, dla potrzeb sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonano odpowiednich przekształceń sprawozdań finansowych tych jednostek, dostosowując dane do zasad rachunkowości stosowanych w jednostce dominującej

3.2. Informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane zawarte w informacjach dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające, zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3.3. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

3.4. Konsolidacja kapitałów własnych i ustalenie udziałów niekontrolujących

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Wyliczenia pozostałych składników kapitału własnego Grupy Kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających procentowemu udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym jednostek zależnych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nimi przez jednostkę dominującą.

3.5. Wyłączenia konsolidacyjne

Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących wewnątrzgrupowych rozrachunków, wyłączeń dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych, wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend, skutków sprzedaży całości lub części udziałów (akcji) w jednostkach objętych konsolidacją.

Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.

3.6. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię z uzupełniającym objaśnieniem o następującej treści:

Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, iż do dnia zakończenia badania jednostka dominująca nie dopełniła, wynikającego z art. 69 ust. 3 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej Debt Trading Partners BIS Sp. z o.o. za rok 2014 w Krajowym Rejestrze Sądowym.



Cezary Bąkiewicz
Biegły rewident nr 12232

Biegły rewident grupy przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa

Warszawa, 15 kwietnia 2016 r.

PKF CONSULT

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B
tel. +48 22 560 76 50, fax +48 22 560 76 63
REGON 010143080, NIP 521-052-77-10