

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

I.

Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki Platforma Mediowa Point Group S.A.

II.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki Platforma Mediowa Point Group Spółka Akcyjna (zwanej dalej „Spółką” lub „PMPG S.A.”) z siedzibą w Warszawie w Al. Jerozolimskich 146 C, na które składa się:

1. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto w wysokości 2.263 tys. złotych,
2. sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zysk netto w wysokości 2.263 tys. złotych,
3. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 29.289 tys. złotych,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.917 tys. złotych,
5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 131 tys. złotych,
6. informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.



III.

Badanie 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 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 zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka wykazuje w sprawozdaniu finansowym należności krótkoterminowe od spółki zagranicznej powstałe w latach 2008-2009 w wysokości 3.305 tys. złotych. Naszym zdaniem, biorąc pod uwagę przeterminowanie należności, istnieje ryzyko braku ich spłaty w całej należnej wysokości. W przypadku utworzenia odpisu aktualizacyjnego wartość powyższej należności kwota należności z tytułu dostaw i usług wykazana w aktywach oraz wynik netto byłyby niższe o 3.305 tys. złotych. Zwracamy jednak uwagę, że w styczniu i lutym 2012 roku Platforma Mediowa Point Group S.A. zawarła z powyższą spółką zagraniczną umowę sprzedaży oraz dwa porozumienia, których termin realizacji przypada na przełom marca i kwietnia 2012 roku, w wyniku, których po stronie Platformy Mediowej Point Group S.A. powstanie zobowiązanie w stosunku do spółki zagranicznej w wysokości 1.352 tys. złotych. W przypadku realizacji powyższych porozumień i ich rozliczenia poprzez wzajemne potrącenie wierzytelności, przeterminowana należność od spółki zagranicznej zmniejszy się i wyniesie 1.953 tys. złotych.

W pozycji aktywa finansowe Spółka wykazuje akcje spółki notowanej na zorganizowanym rynku NewConnect. Naszym zdaniem, biorąc pod uwagę średni kurs akcji powyższej spółki w okresie od listopada 2011 roku do lutego 2012 roku wynikający z notowań na rynku NewConnect istnieje ryzyko utraty wartości powyższego aktywa. W przypadku utworzenia odpisu aktualizującego wartość powyższych akcji kwota długoterminowych aktywów finansowych oraz wynik netto byłyby niższe o kwotę 630 tys. złotych.

W pozycji aktywa finansowe Spółka wykazuje udziały w jednostce powiązanej na kwotę 500 tys. złotych. W związku z tym, że do dnia wydania opinii Platforma Mediowa Point Group S.A. nie przedstawiła audytorowi dowodów na brak przesłanek świadczących o utracie wartości posiadanych udziałów oraz fakt, iż powyższa spółka, której udziały są w posiadaniu Platformy Mediowej Point Group S.A. zrealizowała w 2011 roku przychody na poziomie 1 tys. złotych, poniosła stratę w wysokości 579 tys. złotych w wyniku czego kapitał własny wykazuje na 31 grudnia 2011 roku wartość ujemną w wysokości 932 tys. złotych, w naszej ocenie istnieją obiektywne przesłanki wskazujące, że doszło do trwałej utraty wartości posiadanych udziałów. W przypadku utworzenia odpisu aktualizującego wartość udziałów długoterminowe aktywa finansowe oraz wynik netto byłyby niższe o kwotę 500 tys. złotych.



Spółka sądownie dochodzi swoich roszczeń wobec dłużnika z tytułu udzielonej pożyczki. Należność wykazana w sprawozdaniu finansowym Spółki wynosząca 689 tys. złotych nie została objęta odpisem aktualizującym. Ze względu na toczące się postępowanie procesowe nie jesteśmy w stanie przewidzieć ostatecznego rozstrzygnięcia sporu, niemniej z uwagi na fakt, iż sporna należność nie jest objęta żadnym zabezpieczeniem, naszym zdaniem wysokość odpisu aktualizującego powinna objąć 100% wartości spornej należności. W przypadku utworzenia odpisu aktualizującego wartość powyższej należności, krótkoterminowe aktywa finansowe oraz wynik netto byłyby niższe o kwotę 689 tys. złotych.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku,
- 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 sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

V.

Nie zgłaszając innych, aniżeli przedstawione wyżej, zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego stwierdzamy, że:

- na mocy porozumień o wzajemnym potrąceniu wierzytelności zawartych w dniu 15 marca 2012 roku, PMPG S.A. dokonała konwersji należności przeterminowanych powyżej roku pochodzących od dwóch spółek powiązanych w wysokości 874 tys. złotych na należności z tytułu obligacji wyemitowanych przez te spółki w dniu 15 marca 2012 roku. Termin spłaty obligacji przypada na 15 marca 2013 roku,
- do dnia zakończenia badania Spółka nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2010 do ogłoszenia w „Monitorze Polskim B”.

Ca



VI.

Sprawozdanie z działalności jest w istotnym zakresie kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państw niebędących państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 roku, nr 33, poz. 259, z późn. zm.), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Krzysztof Ławecki

Krzysztof ŁAWECKI

ERIDAN AUDIT

Krzysztof Ławecki
ul. Żurawia 45, 00-680 Warszawa
NIP: 522 177 15 37 REGON: 015713553
tel. kom. +48 792 004 562 tel. +48 22 594 23 27
e-mail: office@eridanaudit.pl

Kluczowy Biegły Rewident
numer ewidencyjny 10773

przeprowadzający badanie w imieniu ERIDAN AUDIT Krzysztof Ławecki podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wpisanego na listę pod nr 3289 (00-680 Warszawa, ul. Żurawia 45)

Warszawa, dnia 19 marca 2012 roku