

**Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej MEWA S.A.
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013**

Raport został opracowany w związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MEWA S.A. sporządzonego przez jednostkę dominującą MEWA S.A., z siedzibą w Warszawie przy ul. Belwederskiej 23, (zwanej dalej Grupą Kapitałową).

- (a) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące dochód całkowity w kwocie minus 478 tys. zł oraz stratę netto przypisaną akcjonariuszom jednostki dominującej w kwocie 478 tys. zł,
- (b) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 90.552 tys. zł,
- (c) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 487 tys. zł,
- (d) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zwiększenie kapitału własnego przypisanego akcjonariuszom jednostki dominującej o kwotę 60.886 tys. zł,
- (e) noty objaśniające.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Mewa S.A. oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 30.04.2014. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Mewa S.A. z dnia 30.04.2014 dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 10 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Grupy Kapitałowej	2
II. Ogólna charakterystyka jednostek objętych konsolidacją	2
III. Zmiany zakresu jednostek objętych konsolidacją	3
IV. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania	3
V. Podsumowanie badania	4
VI. Analiza finansowa	5
VII. Stwierdzenia biegłego rewidenta	9

**Przeprowadzający badanie w imieniu BAKER TILLY Poland Assurance Sp. z o.o.,
spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3790:**



Monika Byczyńska
Kluczowy Biegły Rewident
numer ewidencyjny 9877

Warszawa, dnia 30.04.2014

I. Ogólna charakterystyka Grupy Kapitałowej

- (a) Na dzień 31.12.2013 w skład Grupy Kapitałowej Mewa S.A. wchodziły następujące jednostki, w których spółka dominująca posiada większość udziałów i głosów:

	Udział w kapitale	Udział w prawach głosu	
Mewa Fashion S.A.	100%	100%	konsolidowana, metoda pełna
Vistex S.A.	100%	100%	konsolidowana, metoda pełna
GPPI S.A.	53,93%	65,93%	konsolidowana, metoda pełna
Mewa Value Investments Sp. z o. o.	100%	100%	niekonsolidowana, nie podjęta działalność
Mewa Value Investments Sp. z o.o. Spółka Komandytowo-Akcyjna	100%	100%	niekonsolidowana, nie podjęta działalność
Szame Sp. z o.o. w likwidacji	100%	100%	niekonsolidowana, brak kontroli
Doktor Inkaso Sp. z o.o. spółka komandytowo-akcyjna	92,30%	92,30%	niekonsolidowana, brak kontroli

II. Ogólna charakterystyka jednostek objętych konsolidacją

Jednostka dominująca

Mewa S.A.

- (a) Spółka MEWA S.A. zwana dalej Spółką dominującą, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Belwederskiej 23.
- (b) Spółka dominująca zawiązana została na podstawie statutu dnia 05.12.1991 w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego. W dniu 23.01.2002 nastąpiła rejestracja Spółki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000082806.
- (c) Spółka dominująca posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 9180000525 oraz statystycznej w systemie REGON 950011666.
- (d) Przedmiotem działalności Spółki dominującej w badanym okresie był wynajem oraz obrót instrumentami finansowymi.
- (e) Kapitał podstawowy Spółki dominującej na dzień bilansowy wynosił 92.043 tys. zł i dzielił się na 86.833.176 akcji o wartości nominalnej 1,06 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego Spółki dominującej wynosiła 80.834 tys. zł.
- (f) Akcje w Spółce na dzień 31.12.2013 były objęte następująco:

	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
Spółka Sidefield Holdings Limited	20 350 000	21 571 000	23,4%
Piotr Kleczkowski	8 600 000	9 116 000	9,9%
Dariusz Wierzbicki	8 600 000	9 116 000	9,9%
Artur Jabłoński	6 000 000	6 360 000	6,9%
Pozostali akcjonariusze poniżej 5%	43 283 176	45 880 167	49,9%
Razem	86 833 176	92 043 167	100,0%

- (g) Władze Spółki stanowią: Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.

- (h) W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:
- Karol Maciuk Prezes Zarządu do 03.03.2013
 - Jacek Wróbel Prezes Zarządu od 19.07.2013 do 28.08.2013
 - Anna Rzyszkiewicz Prezes Zarządu od 28.08.2013
- (i) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 zostało zbadane przez Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Hrubieszowska 2 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- (j) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 01.12.2012 do 31.12.2012 zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 12.12.2013.
- (k) Skonsolidowane sprawozdanie za ubiegły okres obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 22.01.2014.
- (l) Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki dominującej za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 zostało zbadane przez Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Hrubieszowskiej 2 i uzyskało opinię z zastrzeżeniem.

Jednostki zależne podlegające konsolidacji

- (a) Podstawowe dane podmiotów zależnych objętych konsolidacją w badanym okresie przedstawiono poniżej.

Dane jednostki	Adres siedziby	Podmiot badający sprawozdanie jednostkowe
Meva Fashion S.A.	Ul. Krzeszowska 62, 23-400 Biłgoraj	Baker Tilly Poland Assurance
Vistex S.A.	Ul. Krzeszowska 62, 23-400 Biłgoraj	Baker Tilly Poland Assurance
GPPI S.A.	Ul. Romka Strzałkowskiego 5/7, 60-854 Poznań	Brak danych

- (b) Jednostkowe sprawozdanie finansowe Meva Fashion S.A. za rok 2013 uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.
- (c) Jednostkowe sprawozdanie finansowe Vistex S.A. za rok 2013 uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.
- (d) Na dzień wydania niniejszej opinii pozostawały w toku prace związane z badaniem sprawozdania finansowego spółki zależnej GPPI S.A. za rok 2013. Wartość włączonych do konsolidacji aktywów ogółem tej Spółki wyniosła 7.754 tys. zł (w tym nabyte wierzytelności w celu windykacji w kwocie 7.061 tys. zł.), zaś przychody netto ze sprzedaży oraz zysk netto odpowiednio 768 tys. zł i 49 tys. zł. W związku z brakiem wydania opinii przez biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe GPPI, nie jesteśmy pewni prawidłowości danych finansowych włączonych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Mewa S.A.

III. Zmiany zakresu jednostek objętych konsolidacją

W badanym okresie, w porównaniu do danych porównywalnych, zakres jednostek objętych konsolidacją nie uległ zmianie.

IV. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) Wyboru audytora Spółki dominującej dokonano uchwałą Rady Nadzorczej dnia 11.12.2013.

- (b) Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 23.12.2013 w okresie od 17.02.2014 do 30.04.2014, z przerwami.
- (c) Podstawą badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego były sprawozdania finansowe Spółek objętych konsolidacją oraz zastosowane zasady konsolidacji i dokumentacja konsolidacyjna, w tym korekty i wyłączenia konsolidacyjne.
- (d) Spółka udzieliła Biegłemu Rewidentowi informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania. Otrzymano od Zarządu Spółki dominującej oświadczenie z dnia 30.04.2014 o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej przedstawionego do badania i ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za badany rok.

V. Podsumowanie badania

- (a) Sprawozdania finansowe, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wszystkich jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej zostały sporządzone na dzień 31.12.2013 i obejmują dane finansowe za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2013 do 31.12.2013. Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2013 do 31.01.2013. Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy od 01.01.2012 do 31.12.2012.
- (b) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za bieżący okres obrotowy sporządzone zostało zgodnie z zasadami określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości i Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej przyjętych przez Komisję Europejską, na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy objętych konsolidacją.
- (c) Spółka dominująca sporządziła dokumentację konsolidacyjną, na którą składają się:
 - sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy,
 - korekty i wyłączenia konsolidacyjne.
- (d) W przypadku zastosowania metody konsolidacji pełnej, sumowaniu podlegały w pełnej wysokości wszystkie odpowiednie pozycje bilansów i rachunków zysków i strat jednostki dominującej i jednostek zależnych. Następnie dokonano odpowiednich korekt i wyłączeń konsolidacyjnych. W wyniku konsolidacji wyłączeniom konsolidacyjnym podlegały:
 - kapitały własne jednostek zależnych powstałe przed dniem objęcia kontroli,
 - wartość udziałów jednostek zależnych wykazanych w pozycji długoterminowych aktywów finansowych jednostki dominującej,
 - wzajemne należności i zobowiązania jednostek objętych konsolidacją,
 - przychody i koszty dotyczące operacji dokonywanych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
 - zyski lub straty powstałe na operacjach dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.
- (e) Na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Grupy Kapitałowej, w porównaniu do okresu ubiegłego, wpływ miało przede wszystkim:
 - Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży o 22%,
 - Aktualizacja wyceny posiadanych przez Spółkę dominującą aktywów finansowych,
 - Nabycie przez Spółkę dominującą obligacji spółek cypryjskich o łącznej wartości nominalnej 61 mln zł,
 - Podwyższenie kapitału podstawowego Spółki dominującej o 61 mln zł pokrytego w drodze potrącenia zobowiązania z tytułu nabycia obligacji.

Grupa Kapitałowa Mewa S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013

VI. Analiza finansowa

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku

	A		B		C		Zmiana		Zmiana		Bieżący		Ubiegły		Okres dwa	
	Bieżący		Ubiegły		Okres		(A-B)		(B-C)		okres		okres		lata wstecz	
	'000 zł		'000 zł		'000 zł		%		'000 zł		%		Struktura		Struktura	
Działalność kontynuowana																
Przychody ze sprzedaży	7 304		9 344		14 852		-22%		(5 508)		-37%		100%		100%	
Koszt własny sprzedaży	(5 129)		(7 733)		(13 763)		-34%		6 030		-44%		-83%		-93%	
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	2 175		1 611		1 089		35%		522		48%		30%		7%	
Koszty sprzedaży	(1 744)		(1 751)		(2 318)		0%		567		-24%		-19%		-16%	
Koszty ogólnego zarządu	(3 193)		(4 344)		(3 555)		-26%		(789)		22%		-44%		-24%	
Pozostałe przychody	2 046		6 360		4 449		-68%		1 911		43%		68%		30%	
Pozostałe koszty	(2 245)		(3 294)		(4 340)		-32%		1 046		-24%		-35%		-29%	
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(2 961)		(1 418)		(4 675)		109%		3 257		-70%		-41%		-31%	
Koszty finansowe - netto	2 816		(269)		(6 105)		-1147%		5 836		-96%		39%		-41%	
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	(145)		(1 687)		(10 780)		-91%		9 093		-84%		-2%		-73%	
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-		-		-		0%		-		0%		0%		0%	
Zysk/(strata) brutto	(145)		(1 687)		(10 780)		-91%		9 093		-84%		-2%		-73%	
Podatek dochodowy	(296)		(321)		(699)		-8%		378		-54%		-4%		-5%	
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(441)		(2 008)		(11 479)		-78%		9 471		-83%		-6%		-77%	
Zysk (strata) netto z działalności zaniecanej	-		-		-		0%		-		0%		0%		0%	
Zysk/(strata) netto jednostki dominującej	(441)		(2 008)		(11 479)		-78%		9 471		-83%		-6%		-77%	
Przypisany:																
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(441)		(1 688)		(11 479)		-74%		9 791		785%		-6%		-77%	
Udziałowcom mniejszościowym	-		(320)		-		-100%		(320)		-100%		0%		0%	
	(441)		(2 008)		(11 479)		-78%		9 471		604%		-6%		-77%	

Grupa Kapitałowa Mewa S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2013 roku

	A		B		C								
	Koniec bieżącego okresu '000 zł		Koniec ubiegłego okresu '000 zł		Koniec okresu dwa lata wstecz '000 zł		Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec ubiegłego okresu Struktura %	Koniec okresu dwa lata wstecz Struktura %
AKTYWA													
Aktywa trwałe													
Wartości niematerialne	46		29		45		17	59%	(16)	-36%	0%	0%	0%
Rzeczowe aktywa trwałe	5 838		5 929		5 899		(91)	-2%	30	1%	6%	26%	31%
Aktywa finansowe	600		600		600		-	0%	-	0%	1%	3%	3%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	304		378		753		(74)	-20%	(375)	-50%	0%	2%	4%
	6 788		6 936		7 297		(148)	-2%	(361)	-5%	7%	30%	39%
Aktywa obrotowe													
Zapasy	3 112		3 764		4 338		(652)	-17%	(574)	-13%	3%	16%	23%
Należności handlowe oraz pozostałe należności	11 973		9 414		3 163		2 559	27%	6 251	198%	13%	41%	17%
Rozliczenia międzyokresowe	363		381		44		(18)	-5%	337	766%	0%	2%	0%
Inwestycje krótkoterminowe	68 303		2 146		3 451		66 157	3083%	(1 305)	-38%	75%	9%	18%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13		500		607		(487)	-97%	(107)	-18%	0%	2%	3%
	83 764		16 205		11 603		67 559	417%	4 602	40%	93%	70%	61%
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-		-		-		-	0%	-	0%	0%	0%	0%
Suma aktywów	90 552		23 141		18 900		67 411	291%	4 241	22%	100%	100%	100%

Grupa Kapitałowa Mewa S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (c.d.)

na dzień 31 grudnia 2013 roku

PASYWA

Kapitał własny

	A Koniec bieżącego okresu '000 zł	B Koniec ubiegłego okresu '000 zł	C Koniec okresu dwa lata wstecz '000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec ubiegłego okresu Struktura %	Koniec okresu dwa lata wstecz Struktura %
Kapitał podstawowy	92 043	30 681	30 681	61 362	200%	-	0%	102%	133%	162%
Kapitał zapasowy	1 546	1 536	1 522	10	1%	14	1%	2%	7%	8%
Kapitał z aktualizacji	375	383	(14)	(8)	-2%	397	-2836%	0%	2%	0%
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 733	2 733	2 733	-	0%	-	0%	3%	12%	14%
Zyski zatrzymane / niepokryte straty	(20 246)	(19 768)	(20 955)	(478)	2%	1 187	-6%	-22%	-85%	-111%
Kapitały przypadające akcjonariuszom	76 451	15 565	13 967	60 886	391%	1 598	11%	84%	67%	74%
podmiotu dominującego	274	238	-	36	15%	238	0%	0%	1%	0%
Udziały akcjonariuszy mniejszościowych	76 725	15 803	13 967	60 922	386%	1 836	13%	85%	68%	74%
Razem kapitały własne										

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania długoterminowe	-	675	927	(675)	-100%	(252)	-27%	0%	3%	5%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	403	556	(403)	-100%	(153)	-28%	0%	2%	3%
Rezerwy długoterminowe	1 023	803	616	220	27%	187	30%	1%	3%	3%
Zobowiązania krótkoterminowe	12 804	5 199	2 563	7 605	146%	2 636	103%	14%	22%	14%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	258	271	(258)	-100%	(13)	-5%	0%	1%	1%
	13 827	7 338	4 933	6 489	88%	2 405	49%	15%	32%	26%
Suma pasywów	90 552	23 141	18 900	67 411	291%	4 241	22%	100%	100%	100%

Sytuacja majątkowa i finansowa, wynik finansowy oraz rentowność

Działalność gospodarczą Grupy Kapitałowej, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do ubiegłego okresu charakteryzują następujące wskaźniki:

		J.m.	Bieżący okres	Ubiegły okres	Okres dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki aktywności</u>					
- produktywność majątku ogółem	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$		0,13	0,44	0,56
- produktywność majątku trwałego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów trwałych}}$		1,06	1,31	1,65
- produktywność kapitału własnego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$		0,16	0,63	0,70
- szybkość obrotu należności	$\frac{\text{przeciętny stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	dni	51	82	65
<u>Wskaźniki rentowności</u>					
- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-6,04	-18,07	-77,29
- rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk/strata ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	29,78	17,24	7,33
- rentowność majątku ogółem	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	%	-0,78	-8,03	-43,38
- rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$	%	-0,95	-11,34	-54,08
<u>Wskaźniki finansowania</u>					
- stopa zadłużenia	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}}$		0,14	0,25	0,18
- szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	214	96	53
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$		11,30	2,28	1,91
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$		0,85	0,71	0,79

		Koniec bieżącego okresu	Koniec ubiegłego okresu	Koniec okresu dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki płynności</u>				
- płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	6,54	3,12	4,53
- płynności III	$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,00	0,10	0,24
<u>Wskaźniki rynku kapitałowego</u>				
- zysk/strata na jedną akcję	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł -0,01	-0,06	-0,40
- cena do zysku/straty na jedną akcję	$\frac{\text{cena rynkowa jednej akcji}}{\text{zysk/strata netto na jedną akcję}}$	-177,21	-4,29	-0,76
- kapitał własny na jedną akcję	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł 883,59	545,98	482,55

VII. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- (a) Zarząd Spółki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawił żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie dla celów przeprowadzenia badania oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, dokumentacji konsolidacyjnej i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Dokumentacja konsolidacyjna była kompletna i poprawna, a sposób jej przechowywania zapewnia właściwą ochronę.
- (c) We wszystkich istotnych aspektach konsolidacja kapitałów oraz ustalenie udziałów mniejszości zostały przeprowadzone prawidłowo.
- (d) We wszystkich istotnych aspektach określone przez kierownika Jednostki dominującej zasady rachunkowości oraz wykazywanie danych były zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Została zachowana ciągłość stosowanych zasad i metod w stosunku do okresu ubiegłego.
- (e) Wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją zostały dokonane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.
- (f) Wyłączenia wyników nie zrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend zostały dokonane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.
- (g) Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego zawierają wszystkie istotne informacje wymagane przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo.
- (h) Podczas badania nie stwierdzono istotnych naruszeń statutu Spółki i prawa mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

- (i) Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej we wszystkich istotnych aspektach jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U.nr 33 poz. 259). Zawarte w nim informacje są zgodne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres bieżący.
- (j) Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).
- (k) Zakres badania nie był ograniczony.