



Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku

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

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Platforma Mediowa Point Group S.A. (zwanej dalej „Grupą Kapitałową”), w której jednostką dominującą jest Platforma Mediowa Point Group S.A. (zwana dalej „Jednostką dominującą”) z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 146 C, na które składa się:

1. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2010 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 97 040 tys. złotych,
2. śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku wykazujący zysk netto w wysokości 1 316 tys. złotych,
3. śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku wykazujące całkowity dochód w wysokości 1 316 tys. złotych,
4. śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 3 157 tys. złotych,
5. śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4 301 tys. złotych,
6. informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.



Za zgodność tego śródrocznego skróconego 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 dominującej.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień 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 śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych wyżej wymienionego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przeglądu dokumentacji konsolidacyjnej, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa Jednostki dominującej i pracowników Grupy Kapitałowej.

Zakres wykonanych prac był znacząco mniejszy od zakresu badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ponieważ celem przeglądu nie było wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport nie stanowi opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w rozumieniu Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Sprawozdanie finansowe Spółki Point Group Financial Admoble spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa nie zostało objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym pomimo posiadanej kontroli oraz braku kryterium wynikającego z MSR 27 do wyłączenia z zakresu konsolidacji. W przypadku objęcia konsolidacją sprawozdania tej spółki skonsolidowany kapitał własny uległby zmniejszeniu o wartość 15 479 tys. złotych, tj. o różnicę z wyceny wkładów niepieniężnych jaką spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wykazały w pozostałych przychodach operacyjnych w sprawozdaniu za rok 2009.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku Jednostka dominująca wykazuje w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym należności krótkoterminowe od Spółki zagranicznej w wysokości 3 800 tys. złotych. Naszym zdaniem, biorąc pod uwagę przeterminowanie należności, istnieje ryzyko braku ich spłaty w całej należnej wysokości.

Jednostka dominująca ujęła w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym kwoty rozrachunków krótkoterminowych z tytułu barterów w wysokości przekraczającej 15 000 tys. złotych. Z uwagi na brak wszystkich wymaganych informacji oraz brak uzgodnień sald barterowych, nie możemy w pełni potwierdzić rzetelności tej pozycji sprawozdania finansowego.

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej został wykazany błąd podstawowy wynikający z ujęcia wartości niematerialnych i prawnych dotyczących budowy znaku towarowego oraz aktywnej listy klientów Gem-Text w łącznej kwocie 2 062 tys. złotych. Naszym zdaniem wykazane aktywa nie spełniają kryteriów definicji wartości niematerialnych i prawnych. W przypadku prawidłowego ujęcia kosztów budowy znaku towarowego oraz aktywnej listy klientów, kapitał własny Grupy Kapitałowej byłby niższy o 2 062 tys. złotych.

Za wyjątkiem kwestii opisanych powyżej dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby istotnych zmian w załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tak, aby było zgodne z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Przeprowadzający przegląd w imieniu ERIDAN AUDIT Krzysztof Ławecki podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wpisanego na listę pod nr 3289 (Warszawa, ul. Żurawia 45)

Krzysztof Ławecki

Krzysztof ŁAWECKI

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 10773

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

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2010 roku