

**Raport uzupełniający opinię z badania
skonsolidowanego sprawozdania
finansowego
Grupy Kapitałowej ARCUS S.A.
za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2013 roku**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową

Grupa Kapitałowa ARCUS S.A. składa się z jednostki dominującej ARCUS S.A. oraz jednostek zależnych, nad którymi podmiot dominujący sprawuje kontrolę bezpośrednio lub pośrednio i wywiera znaczący wpływ na ich politykę finansową i operacyjną.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Grupa Kapitałowa składała się z jednostki dominującej ARCUS S.A. oraz jednostek zależnych:

- T-Matic Systems S.A. (do dnia 8 stycznia 2013 roku Sp. z o.o.),
- Docusoft Sp. z o.o.,
- Durau Sp. z o.o. (jednostka zależna pośrednio poprzez T-Matic Systems S.A., wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność).

Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej w ciągu 2013 roku wyniosło 198 osób.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, a badana jednostka dominująca udostępniła wymagane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, które zostały potwierdzone oświadczeniem Zarządu jednostki dominującej o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, o wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych i o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które miały miejsce po dacie bilansu.

1.1 Jednostka dominująca

Spółka ARCUS S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Kolejowej 5/7, została utworzona w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie aktu notarialnego z dnia 25 czerwca 1987 roku, Repertorium A nr V-4743/87. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 6 czerwca 2001 roku pod numerem 0000015146.

W dniu 6 listopada 2006 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o przekształceniu Spółki w spółkę akcyjną. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu spółki akcyjnej do Rejestru Przedsiębiorców w dniu 2 stycznia 2007 roku pod numerem 0000271167.

Rejestracja podatkowa i statystyczna jest następująca:

NIP 526-03-08-803 REGON 001345988

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki w roku obrotowym była:

- sprzedaż urządzeń, oprogramowania oraz usług w celu optymalizacji zarządzania dokumentem i korespondencją w przedsiębiorstwie i instytucjach o charakterze publicznym,
- sprzedaż systemów informatycznych (infrastruktura IT).

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 740 tys. złotych i dzieli się na 7.395.157 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

W ciągu badanego roku nie nastąpiła zmiana kapitału podstawowego.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy jest MMRInvest S.A., która posiada 64,91% udziałów w kapitale zakładowym.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitał własny Spółki wynosił 67.951 tys. złotych.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku, będący dniem kończącym rok obrotowy, Zarząd Spółki reprezentowali:

- Pan Michał CZEREDYS - Prezes Zarządu,
- Pan Marek MULTAN - Wiceprezes Zarządu.

W ciągu badanego okresu nie było zmian w składzie Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Pan Marek CZEREDYS - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pani Jolanta GRUS - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Michał SŁONIEWSKI - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Sławomir JAKSZUK - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Tomasz PELC - Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 19 czerwca 2013 roku Pan Krzysztof Rajczewski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

W dniu 20 czerwca 2013 roku uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy został powołany w skład Rady Nadzorczej Pan Tomasz Pelc.

Przeciętne zatrudnienie w roku 2013 wynosiło 156 osób.

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało zbadane przez Mazars Audyt Sp. z o.o., która wydała opinię bez zastrzeżeń z uwagą o następującej treści: „Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na notę 35 punkt 5 jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku, w którym zostało opisane wezwanie od Energa – Operator S.A. do próby ugodowej Konsorcjum Arcus S.A. i T-Matic Systems S.A. Zarząd Spółki uznaje przedstawione roszczenie za bezpodstawne. Na dzień wydania niniejszej opinii nie jest możliwy do przewidzenia wynik postępowania, a w związku z tym rezerwy na pokrycie zobowiązań nie są możliwe do oszacowania.”

1.2 Jednostki objęte konsolidacją

Jednostka zależna	Kapitał zakładowy (w PLN)	Udział Grupy w kapitale	Udział Grupy w prawach głosu
T-matic Systems Sp. z o.o.	937.000	65,6 %	61 %
DocuSoft Sp. z o.o.	2.300.000	86,96 %	90,1 %

T-MATIC SYSTEMS S.A.

Warszawa, ul. Kolejowa 5/7

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- reprodukcja zapisanych nośników informacji,
- naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych,
- instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia,
- produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych,
- produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych.

W dniu 5 kwietnia 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 220 tys. złotych, tj. do kwoty 937 tys. złotych, poprzez utworzenie 220.000 nowych akcji o wartości nominalnej 1 złoty każda.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej T-matic Systems S.A. sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku podlegało badaniu przez Mazars Audyt Sp. z o.o. która wydała opinię bez zastrzeżeń z uwagą o następującej treści: „Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na notę 24 punkt 2 jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku, w którym zostało opisane wezwanie od Energa – Operator S.A. do próby ugodowej Konsorcjum Arcus S.A. i T-Matic Systems S.A. Zarząd Spółki uznaje przedstawione roszczenie za bezpodstawne. Na dzień wydania niniejszej opinii nie jest możliwy do przewidzenia wynik postępowania, a w związku z tym rezerwy na pokrycie zobowiązań nie są możliwe do oszacowania. Dodatkowo, bilans Spółki wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Stosownie do wymogów art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks Spółek Handlowych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1030), Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.”

DOCUSOFT SP. Z O.O.

Bielsko Biała, ul. Warszawska 153

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- działalność w zakresie oprogramowania,
- doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego,
- pozostała działalność związana z informatyką,
- działalność związana z bazami danych.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej Docusoft Sp. z o.o. sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku nie podlegało obowiązkowi badania.

Jednostki zależne zostały skonsolidowane metodą pełną.

1.3 Jednostki wyłączone z konsolidacji

W skład Grupy Kapitałowej wchodzi również Durau Sp. z o.o., która nie podlegała konsolidacji ze względu na nieistotność danych.

2. Dane identyfikujące skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 113.952 tys. złotych,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w wysokości 1.669 tys. złotych (z czego zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej w kwocie 1.952 tys. złotych),
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące całkowity dodatni dochód w kwocie 1.946 tys. złotych (z czego dochód przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej w kwocie 2.229 tys. złotych),
- sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.033 tys. złotych,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 5.379 tys. złotych,
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.



Jednostka dominująca oraz jednostki zależne objęte konsolidacją sporządziły sprawozdania finansowe na dzień 31 grudnia 2013 roku, będący dniem kończącym badany rok obrotowy.

Skonsolidowany bilans zamknięcia za rok 2012 został przyjęty jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez Mazars Audyt Sp. z o.o., która wydała opinię bez zastrzeżeń z uwagą dotyczącą punktu 37 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 roku, w którym szczegółowo został opisany spór pomiędzy jednostką dominującą a Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2012 roku, zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 20 czerwca 2013 roku, zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 10 lipca 2013 roku.

Mazars Audyt Sp. z o.o. została wybrana przez Radę Nadzorczą jednostki dominującej w dniu 15 lipca 2013 roku na Biegłego Rewidenta przeprowadzającego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ARCUS S.A. za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2013 roku.

Badanie zostało przeprowadzone przez Mazars Audyt Sp. z o.o., ul. Piękna 18, 00-549 Warszawa, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 186, na podstawie umowy zawartej dnia 18 lipca 2013 roku.

Mazars Audyt Sp. z o.o., członkowie jej Zarządu oraz inne osoby uczestniczące w badaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki spełniają wymóg niezależności w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

3. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego jednostek powiązanych

Wszystkie jednostki zależne, w których podmiot dominujący posiada bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje podmioty zależne, ponad 50% praw głosu obejmowane są konsolidacją metodą pełną za wyjątkiem spółki Durau Sp. z o.o. Spółka ta nie została objęta konsolidacją ze względu na nieistotność danych w zakresie prowadzonej przez nią działalności operacyjnej.

Sprawozdanie skonsolidowane zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi Standardami zgodnie z wymogami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami.

3.1 Metoda włączania sprawozdań jednostkowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdania finansowe jednostki dominującej oraz jednostek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy, z wyjątkiem Durau Sp. z o.o.

Jednostka dominująca sporządziła jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Wysokość skonsolidowanych aktywów i pasywów wynika z sumowania odpowiednich pozycji bilansów jednostkowych oraz zapisów konsolidacyjnych dotyczących głównie wyłączeń wzajemnych rozrachunków, niezrealizowanych zysków i strat zawartych w pozycjach objętych konsolidacją, a także wyłączeń dotyczących udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych wraz z wartością kapitału podstawowego jednostek zależnych.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat utworzony został poprzez sumowanie odpowiednich pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat sporządzonych za pełny rok obrotowy po wyłączeniu przychodów i kosztów dotyczących operacji dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku i za okres kończący się w tym dniu, z dniem 30 kwietnia 2014 roku wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń z uwagą o następującej treści:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na notę 37 punkt 5 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Arcus S.A. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku, w którym zostało opisane wezwanie od Energa – Operator S.A. do próby ugodowej Konsorcjum Arcus S.A. i T-Matic Systems S.A. Zarządy jednostki dominującej, jak i jednostki zależnej uznają przedstawione roszczenie za bezpodstawne. Na dzień wydania niniejszej opinii nie jest możliwy do przewidzenia wynik postępowania, a w związku z tym rezerwy na pokrycie zobowiązań nie są możliwe do oszacowania.

Dodatkowo, bilans jednostki zależnej T-Matic Systems S.A. wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Stosownie do wymogów art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks Spółek Handlowych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1030), Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Równocześnie bilans jednostki zależnej DocuSoft Sp. z o.o. wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną drugą kapitału zakładowego. Stosownie do wymogów art. 233 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks Spółek Handlowych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1030), Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Uczestników w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.”

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Grupę Kapitałową

w tys. złotych

Skonsolidowany rachunek zysków i strat	01.01.2013 – 31.12.2013	01.01.2012 – 31.12.2012	01.01.2011 – 31.12.2011
Przychody ze sprzedaży	299.152	184.067	160.122
Koszt własny sprzedaży	260.430	154.961	133.243
Wynik brutto na sprzedaży	38.722	29.106	26.879
Wynik na działalności operacyjnej	2.156	(2.540)	(7.892)
Wynik przed opodatkowaniem	2.295	(975)	(8.315)
Zysk/ strata netto	1.669	(1.146)	(7.555)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa trwałe, w tym:	26.401	25.931	27.599
<i>Należności długoterminowe</i>	<i>8.081</i>	<i>8.366</i>	<i>10.275</i>
<i>Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży</i>	<i>1.515</i>	<i>1.647</i>	<i>1.855</i>
<i>Wartości niematerialne</i>	<i>4.770</i>	<i>4.704</i>	<i>4.561</i>
Aktywa obrotowe, w tym:	87.551	70.655	107.831
<i>Zapasy</i>	<i>14.608</i>	<i>16.281</i>	<i>35.523</i>
<i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</i>	<i>63.055</i>	<i>39.107</i>	<i>60.812</i>
<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	<i>9.888</i>	<i>15.267</i>	<i>11.496</i>
Kapitał własny	58.711	57.678	59.085
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	50.625	32.230	67.577
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</i>	<i>41.771</i>	<i>25.892</i>	<i>55.004</i>
Suma bilansowa	113.952	96.586	135.430

2. Wskaźniki efektywności działania

	2013	2012	2011
$\text{Cykl rotacji należności} = \frac{\text{Należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży}} * 365$	65 dni	47 dni	123 dni
$\text{Cykl rotacji zobowiązań} = \frac{\text{Zobowiązania z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży}} * 365$	38 dni	41 dni	109 dni
$\text{Cykl rotacji zapasów} = \frac{\text{Zapasy}}{\text{Koszt własny sprzedaży}} * 365$	20 dni	38 dni	97 dni

3. Wskaźniki płynności

	2013	2012	2011
$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,7	2,2	1,6
$\text{Wskaźnik płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,4	1,7	1,1

4. Wskaźniki rentowności

	2013	2012	2011
$\text{Rentowność sprzedaży brutto} = \frac{\text{Zysk/Strata brutto}}{\text{Przychody ze sprzedaży netto}} * 100\%$	0,8%	(0,5%)	(5,2%)
$\text{Rentowność sprzedaży netto} = \frac{\text{Zysk/Strata netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży netto}} * 100\%$	0,6%	(0,6%)	(4,7%)
$\text{Rentowność aktywów ogółem} = \frac{\text{Zysk/Strata netto}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	1,5%	(1,2%)	(5,6%)
$\text{Rentowność aktywów operacyjna} = \frac{\text{Zysk/Strata operacyjna}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	1,9%	(2,6%)	(5,8%)

W naszej ocenie, wyniki badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz analiza przedstawionych powyżej wskaźników, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych nam na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują na to, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej w ciągu 12 miesięcy od dnia, na który zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Informacja o przebiegu badania oraz ocena prawidłowości i kompletności dokumentacji konsolidacyjnej

1.1. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu

Badanie przeprowadzono, wykorzystując do tego celu między innymi:

- a) Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku, poz 330),
- b) Ustawę z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649),
- c) Kodeks Spółek Handlowych - ustawa z dnia 15 września 2000 roku (Dz. U. Nr 94, poz.1037 z późniejszymi zmianami),
- d) Krajowe Standardy Rewizji Finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- e) Postanowienia Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

1.2 Dokumentacja konsolidacyjna

Dokumentacja konsolidacyjna prowadzona przez podmiot dominujący odpowiada we wszystkich istotnych aspektach wymogom Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Dokumentacja konsolidacyjna przechowywana jest w siedzibie jednostki dominującej w Warszawie.

Dokumentacja ta zawiera między innymi opis i przyczynę powstania każdej korekty, wyliczenie kwot oraz sposób ujęcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i rachunku zysków i strat oraz pozwala na powiązanie danych sprawozdania skonsolidowanego ze stanowiącymi punkt wyjścia sprawozdaniami jednostkowymi.

2. Informacje o niektórych istotnych pozycjach skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane liczbowe zostały przedstawione w załączniku stanowiącym integralną część niniejszego raportu.

2.1. Aktywa trwałe

2.1.1 Wartości niematerialne

Na dzień bilansowy wartości niematerialne obejmują wartość firmy z konsolidacji w wysokości 4.381 tys. złotych oraz inne wartości niematerialne w kwocie 4.770 tys. złotych. Wartość firmy podlega corocznemu testowi na utratę wartości. Na dzień bilansowy nie zaistniała konieczność utworzenia odpisów aktualizujących.

2.2 Aktywa obrotowe

2.2.1 Zapasy

Na dzień bilansowy na wartość zapasów składały się głównie materiały i towary potwierdzone spisem z natury.

2.2.2 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Pozycję tę na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiły przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 53.837 tys. złotych, po pomniejszeniu o odpis aktualizujący w kwocie 378 tys. złotych.

2.2.3 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne na rachunkach bankowych są zgodne z wyciągami bankowymi oraz z pisemnym potwierdzeniem sald rachunków bankowych.

2.3 Pasywa

2.3.1 Kapitał własny

Kapitał akcyjny Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 740 tys. złotych i odpowiada wysokości kapitału podstawowego podmiotu dominującego.

Kapitał zapasowy na dzień bilansowy wynosił 37.631 tys. złotych, a zyski zatrzymane 22.772 tys. złotych

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wartość pozostałych kapitałów zapasowych wyniosła 143 tys. złotych.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki dominującej w dniu 14 czerwca 2012 roku podjęło uchwałę o skupie akcji własnych w celu umorzenia w ilości do 10% kapitału zakładowego. Skup akcji rozpoczęto we wrześniu 2012 roku i na dzień 31 grudnia 2013 roku jednostka dominująca posiadała 75 157 akcji własnych stanowiących 1,02% kapitału.

2.3.2 Zobowiązania krótkoterminowe

Na saldo składają się głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 31.157 tys. złotych, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 306 tys. złotych oraz zobowiązania z tytułu podatków w wysokości 8.174 tys. złotych.

2.4. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Dane liczbowe zostały zawarte w załączniku stanowiącym integralną część niniejszego raportu.

Do skonsolidowanego rachunku zysków i strat włączone zostały poszczególne pozycje rachunku zysków i strat jednostek podlegających konsolidacji na dzień bilansowy za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

Przychody ze sprzedaży zrealizowane przez Grupę Kapitałową zostały ustalone, we wszystkich istotnych aspektach, w prawidłowej wysokości i wyniosły 299.152 tys. złotych.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 297.212 tys. złotych odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Przychody finansowe w wysokości 1.460 tys. złotych stanowią głównie odsetki od lokat bankowych oraz od udzielonych pożyczek.

2.5. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów wykazujące dodatni dochód w wysokości 1.946 tys. złotych zostało poprawnie przedstawione w powiązaniu z dokumentacją konsolidacyjną.

2.6. Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony na dzień 31 grudnia 2013 roku sporządzone zostały we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

2.7. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, badana Grupa Kapitałowa jest zobowiązana do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym zostały we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przedstawione w powiązaniu ze skonsolidowanym sprawozdaniem z sytuacji finansowej, skonsolidowanym rachunkiem zysków i strat oraz dokumentacją konsolidacyjną.

2.8. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym

Informacje zawarte w sprawozdaniu Zarządu za badany rok obrotowy, w części dotyczącej danych zawartych w księgach rachunkowych, są zgodne z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie odpowiada wymogom określonym w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu 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 państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2014, poz. 133).

IV. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 16 stron kolejno ponumerowanych. Integralną jego część stanowi przygotowane przez jednostkę dominującą skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ARCUS S.A. sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

W imieniu
Mazars Audyt Sp. z o.o. Nr 186
Warszawa, ul Piękna 18



Monika KACZOREK

Monika KACZOREK

Kluczowy Biegły Rewident
Nr 9 686

Partner

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2014 roku