

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu „MEGARON” Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego „MEGARON” Spółka Akcyjna (dalej: Spółka lub Jednostka) z siedzibą w Szczecinie przy ul. Pyrzyckiej 3 e,f (kod pocztowy: 70-892 Szczecin), składającego się z:

- Bilansu, sporządzonego na dzień 30 czerwca 2014 roku, wykazującego po stronie aktywów i pasywów sumę **29 887** tysięcy złotych,
- Rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku, wykazującego zysk netto w kwocie **2 518** tysięcy złotych,
- Zestawienia zmian w kapitałach własnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku, wykazującego zwiększenie kapitałów własnych o kwotę **1 034** tysięcy złotych,
- Rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku, wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **659** tysięcy złotych,
- Informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe noty i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz 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 (tekst jednolity: Dz. U. 2014 r. poz. 133).

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

Badanie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem okoliczności, że zbadane skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie stanowi rocznego sprawozdania finansowego i nie podlega obowiązkowemu badaniu zgodnie z Ustawą o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym 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.

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy, zakończony 31 grudnia 2013 roku, zbadaliśmy w roku ubiegłym. Wydaliśmy o tym sprawozdaniu finansowym opinię bez zastrzeżeń, z uwagą objaśniającą, której treść przytaczamy w punkcie I.2.1 załączonego do niniejszej opinii raportu.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 30 czerwca 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 grudnia 2014 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższą kwestię:

- Spółka jest stroną pozwaną w sporze sądowym przez Scanbet Sp. z o.o. (wartość sporu 685 tys. zł powiększona o odsetki). Zdaniem Zarządu wartość rezerwy na sprawę

sądową w kwocie 250 tys. zł na obecnym etapie sporu dobrze odzwierciedla faktyczne ryzyko z nim związane. Informacje o tej sprawie sądowej zawarto w punkcie nr 20 informacji dodatkowej.


Sprawozdanie z działalności Jednostki za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku jest kompletne w rozumieniu 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 państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity: Dz. U. 2014 r. poz.133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Marek Dobek

Handwritten signature of Marek Dobek in blue ink.

Kluczowy Biegły Rewident  
przeprowadzający badanie  
w imieniu HLB M2 Audyt Spółka  
z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
wpisany na listę biegłych rewidentów pod  
numerem 10294

Maciej Czapiewski

Handwritten signature of Maciej Czapiewski in blue ink.

Prezes Zarządu Komplementariusza  
HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Sp. k.  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych, wpisany na listę  
podmiotów uprawnionych do badania pod  
numerem 3697

Warszawa, dnia 11 sierpnia 2014 roku