



Raport z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej
LSI Software

w
Łodzi

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Raport zawiera 12 stron
Raport z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.

Grupa Kapitałowa LSI Software

Raport uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące Grupę Kapitałową	3
1.1.1.	Nazwa Grupy Kapitałowej	3
1.1.2.	Siedziba jednostki dominującej	3
1.1.3.	Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4.	Struktura własności jednostki dominującej	3
1.1.5.	Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	4
1.1.5.1.	Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	4
1.1.5.2.	Jednostki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	4
1.1.6.	Kierownik jednostki dominującej	4
1.2.	Dane identyfikujące biegłego rewidenta grupy i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	5
1.2.1.	Dane identyfikujące biegłego rewidenta grupy:	5
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:	5
1.3.	Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	5
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	5
1.5.	Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją	7
2.	Część analityczna raportu	8
2.1.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
2.2.	Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	9
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	10
2.4.	Interpretacja wskaźników	10
3.	Część szczegółowa raportu	11
3.1.	Zasady rachunkowości, metoda konsolidacji, prawidłowość dokumentacji konsolidacyjnej	11
3.2.	Informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
3.3.	Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej	11
3.4.	Konsolidacja kapitałów własnych i ustalenie udziałów niekontrolujących	11
3.5.	Wyłączenia konsolidacyjne	12
3.6.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	12
3.7.	Informacje o istotnych naruszeniach prawa	12

Grupa Kapitałowa LSI Software

Raport uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową

1.1.1. Nazwa Grupy Kapitałowej

Grupa Kapitałowa LSI Software

1.1.2. Siedziba jednostki dominującej

93-120 Łódź, ul. Przybyszewskiego 176/178

1.1.3. Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Łodzi - Śródmieściu, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data: 06.11.2001
Numer rejestru: KRS0000059150
REGON: 472048449
NIP: 7251697775

1.1.4. Struktura własności jednostki dominującej

Na dzień 31 grudnia 2014 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki dominującej w wysokości 3 260 762 złotych przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt	Ilość głosów w %	Wartość nominalna w zł	Udział w kapitale zakładowym w %
Grzegorz Siewiera	1 000 000	53,49%	1 000 000,00	30,67%
Piotr Kraska waz z Yavin Ltd	443 488	9,12%	443 488,00	13,60%
Pozostali	1 817 274	37,39%	1 817 274,00	55,73%
RAZEM	3 260 762	100,00%	3 260 762,00	100,00%

Na dzień 30 kwietnia 2015 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki dominującej w wysokości 3 260 762 złotych przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt	Ilość głosów w %	Wartość nominalna w zł	Udział w kapitale zakładowym w %
Grzegorz Siewiera wraz SG Invest Sp. z o.o.	1 000 000	53,49%	1 000 000,00	30,67%
Piotr Kraska waz z Yavin Ltd	443 488	9,12%	443 488,00	13,60%
Pozostali	1 817 274	37,39%	1 817 274,00	55,73%
RAZEM	3 260 762	100,00%	3 260 762,00	100,00%

Dnia 2 lutego 2015 r. Grzegorz Siewiera, złożył wniosek o dokonanie wpisu w księdze akcyjnej informującego o przeniesieniu do SG Invest Sp. z o.o. w formie aportu niepieniężnego, 790 604 posiadanych akcji spółki LSI Software S.A.

1.1.5. Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

1.1.5.1. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. następujące jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją:

Jednostka dominująca:

- LSI Software S.A.

Jednostki zależne objęte konsolidacją metodą pełną:

- Softech Sp. z o.o.
- LMS Online Sp. z o.o.

Następująca jednostka współkontrolowana została objęta konsolidacją metodą praw własności do momentu utraty kontroli przez jednostkę dominującą:

- BluePocket S.A. – jednostka objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2014 r.

W związku z utratą kontroli oraz brakiem możliwości otrzymania zatwierzonego sprawozdania finansowego jednostki współkontrolowanej BluePocket S.A., Zarząd jednostki dominującej, przyjął do konsolidacji metodą praw własności ostatnie zatwierdzone wyniki finansowe jednostki współkontrolowanej za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2014 r.

1.1.5.2. Jednostki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wszystkie jednostki zależne oraz współkontrolowane wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją.

1.1.6. Kierownik jednostki dominującej

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd jednostki dominującej.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień 31 grudnia 2014 r. wchodzili:

- Janusz Bąk – Prezes Zarządu,
- Bartłomiej Grduszak – Członek Zarządu,

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień 30 kwietnia 2015 r. wchodzili:

- Bartłomiej Grduszak – Prezes Zarządu,
- Michał Czwojdziański – Członek Zarządu,
- Henryk Nester – Członek Zarządu,

Na podstawie uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dn. 30 czerwca 2014 r. ze stanowiska Członka Zarządu odwołany został Pan Jerzy Lochowski.

Dnia 22 grudnia 2014 r. rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu złożył Pan Grzegorz Siewiera. Na stanowisko Prezesa Zarządu, dnia 22 grudnia 2014 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Pana Janusza Bąka.

Na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia, dnia 24 lutego 2015 r. z funkcji Prezesa Zarządu odwołany został Pan Janusz Bąk. Walne Zgromadzenie, funkcje Prezesa Zarządu powierzyło Panu Bartłomiejowi Grduszakowi.

Grupa Kapitałowa LSI Software

Raport uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.

Na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia, dnia 24 lutego 2015 r. na stanowiska Członków Zarządu powołani zostali Pan Michał Czwojdzński oraz Pan Henryk Nester.

1.2. Dane identyfikujące biegłego rewidenta grupy i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1. Dane identyfikujące biegłego rewidenta grupy:

Imię i nazwisko: Bożenna Markowska
Numer w rejestrze: 9444

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: PKF Consult Sp. z o.o.
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Orzycka 6, lok. 1B, 02-695 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000034774
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 257.040,00 zł
Numer NIP: 521-05-27-710

PKF Consult Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 21 maja 2014 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 16 maja 2014 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki dominującej w okresie od 20 kwietnia 2015 r. do 30 kwietnia 2014 r. z przerwami.

Biegły rewident grupy oraz PKF Consult Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanej Grupy Kapitałowej w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z późn. zm.).

1.3. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Consult Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30 czerwca 2014 r. przez Walne Zgromadzenie jednostki dominującej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 1 lipca 2014 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia LSI Software S.A. z siedzibą w Łodzi przy ul. Przybyszewskiego 176/179 i dotyczy skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Badana jednostka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Grupa Kapitałowa LSI Software

Raport uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych oraz z innymi obowiązującymi przepisami oraz za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu, odnośnie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zarząd jednostki dominującej złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezistnieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PKF Consult Sp. z o.o.

1.5. Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją

Na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej składają się sprawozdania jednostkowe jednostki dominującej oraz Spółek podporządkowanych, sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r., które zostały zbadane i uzyskały opinię:

Nazwa jednostki	Podmiot uprawniony do badania	Rodzaj opinii biegłego rewidenta	Metoda konsolidacji
LSI Software S.A.	PKF Consult Sp. z o.o.	Bez zastrzeżeń	pełna
BluePocket S.A. ¹		brak opinii	praw własności
Softech Sp. z o.o. ²	PKF Consult Sp. z o.o.	brak opinii	pełna
LMS Online Sp. z o.o. ³	Nie podlega badaniu na mocy art. 64 ustawy o rachunkowości	Brak opinii	pełna

1. Spółka BluePocket S.A. rozpoczęła działalność w 2013 r., pierwszym rokiem obrotowym jest 15 kolejnych miesięcy kończące się 31.12.2014 r. Sprawozdanie finansowe za okres 15 kolejnych miesięcy na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości podlega badaniu. Do dnia wydania opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej LSI Software, badanie sprawozdania finansowego BluePocket S.A. nie zostało przeprowadzone.

Sprawozdanie finansowe BluePocket S.A. za okres 3 pierwszych miesięcy działalności – od 1 października 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. podlegało konsolidacji metodą pełną. W związku z utratą w styczniu 2014 r. kontroli przez LSI Software S.A. nad Bluepocket S.A., wyniki finansowe jednostki współkontrolowanej podlegają konsolidacji metodą praw własności.

Ze względu na brak możliwości uzyskania przez jednostkę współkontrolującą zatwierdzonego sprawozdania finansowego za 12 miesięcy, do konsolidacji przyjęto ostatnie zatwierdzone wyniki finansowe BluePocket S.A. za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2014 r.

2. Spółka Softech Sp. z o.o. została objęta przeglądem ksiąg rachunkowych, przeprowadzonym przez PKF Consult Sp. z o.o. Biuro w Łodzi.

3. Sprawozdanie spółki LMS Sp. z o.o. nie podlegało badaniu, zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzono wybrane procedury w ramach badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej LSI Software przez PKF Consult Sp. z o.o., dotyczące jednostki zależnej LMS Online Sp. z o.o.

2. Część analityczna raportu

2.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31-12-2013 zł '000	% sumy bilansowej	31-12-2014 zł '000	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	5 366	16,7%	5 068	17,6%
Wartości niematerialne	6 464	20,1%	5 842	20,3%
Wartość firmy	4 432	13,8%	4 430	15,4%
Nieruchomości inwestycyjne	2 256	7,0%	2 256	7,9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	371	1,2%	713	2,5%
	18 889	58,8%	18 309	63,7%
Aktywa obrotowe				
Zapasy	2 202	6,9%	1 949	6,8%
Należności handlowe	8 442	26,3%	7 186	25,0%
Aktywa finansowe krótkoterminowe	143	0,4%	8	0,0%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 361	7,3%	981	3,4%
Pozostałe aktywa	95	0,3%	305	1,1%
	13 243	41,2%	10 429	36,3%
SUMA AKTYWÓW	32 132	100%	28 738	100%
PASYWA				
	31-12-2013 zł '000	% sumy bilansowej	31-12-2014 zł '000	% sumy bilansowej
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	3 261	10,1%	3 261	11,3%
Kapitał zapasowy	11 212	34,9%	11 212	39,0%
Kapitał rezerwowy	1 884	5,9%	1 884	6,6%
Akcje własne	-34	-0,1%	-30	-0,1%
Zysk strata lat ubiegłych	2 912	9,1%	5 171	18,0%
Wynik finansowy bieżącego okresu	2 039	6,3%	-1 299	-4,5%
	21 274	66,2%	20 199	70,3%
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	1 648	5,1%	1 164	4,1%
Inne zobowiązania długoterminowe	245	0,8%	64	0,2%
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	272	0,8%	254	0,9%
	2 165	6,7%	1 482	5,2%
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	637	2,0%	1 647	5,7%
Pozostałe zobowiązania finansowe	26	0,1%	15	0,1%
Zobowiązania handlowe	7 292	22,7%	4 674	16,3%
Pozostałe zobowiązania	429	1,3%	206	0,7%
Pozostałe rezerwy	309	1,0%	515	1,8%
	8 693	27,1%	7 057	24,6%
SUMA PASYWÓW	32 132	100,0%	28 738	100,0%

2.2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	2013 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	2014 zł '000	% przychodów ze sprzedaży
Przychody netto ze sprzedaży	29 594	100,0%	25 870	100%
Przychody ze sprzedaży produktów	14 939	50,5%	13 992	54%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	14 655	49,5%	11 878	46%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	-23 745	-80,2%	-20 067	-78%
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	-12 640	-42,7%	-11 291	-44%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-11 105	-37,5%	-8 776	-34%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	5 849	19,8%	5 803	22,4%
Koszty sprzedaży	-1 315	-4,4%	-1 273	-4,9%
Koszty ogólnego zarządu	-2 461	-8,3%	-3 002	-11,6%
Pozostałe przychody operacyjne	1 501	5,1%	1 226	4,7%
Pozostałe koszty operacyjne	-1 066	-3,6%	-1 915	-7,4%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 508	8,5%	839	3,2%
Przychody finansowe	277	0,9%	213	0,8%
Koszty finansowe	-177	-0,6%	-2 033	-7,9%
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	0	0,0%	-495	-1,9%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 608	8,8%	-1 476	-5,7%
Podatek dochodowy	-569	-1,9%	177	0,7%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 039	6,9%	-1 299	-5,0%
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0,0%	0	0,0%
Zysk (strata) netto	2 039	6,9%	-1 299	-5,0%
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	-	0,0%	-	0,0%
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	0,0%	-	0,0%
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych	-	0,0%	-	0,0%
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych	-	0,0%	-	0,0%
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów	-	0,0%	-	0,0%
Suma dochodów całkowitych	-	0,0%	-	0,0%

Grupa Kapitałowa LSI Software

Raport uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

	2014	2013	2012
1. Rentowność sprzedaży			
<u>wynik na sprzedaży brutto x 100%</u> przychody netto	22,4%	19,8%	18,0%
2. Rentowność kapitału własnego			
<u>wynik netto x 100%</u> średni stan kapitałów własnych	wartość ujemna	10,0%	7,4%
3. Szybkość obrotu należności			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto	110 dni	89 dni	83 dni
4. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania x 100%</u> aktywa ogółem	29,7%	33,8%	31,9%
5. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,5	1,5	1,7

2.4. Interpretacja wskaźników

Wskaźnik, obrazujący rentowności kapitałów własnych Grupy Kapitałowej, uległ pogorszeniu i uzyskał wartość ujemną. Spowodowane jest to poniesioną przez jednostkę dominującą stratą w 2014 roku, będącą efektem zdarzeń o nietypowym charakterze.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Zasady rachunkowości, metoda konsolidacji, prawidłowość dokumentacji konsolidacyjnej

Zastosowana metoda konsolidacji oraz sposób ustalenia wartości firmy z konsolidacji zostały przedstawione w informacjach dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jednostka dominująca posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd jednostki dominującej, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna sporządzona w sposób kompletny i poprawny na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r., nr 169, poz. 1327).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami. Przyjęte zasady rachunkowości zostały przedstawione w informacjach dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie wymaganym przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez jednostkę dominującą.

3.2. Informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane zawarte w informacjach dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające, zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3.3. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu 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. z 2014 r., poz. 133) i są one zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

3.4. Konsolidacja kapitałów własnych i ustalenie udziałów niekontrolujących

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Wyliczenia pozostałych składników kapitału własnego Grupy Kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających procentowemu udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym jednostek zależnych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nimi przez jednostkę dominującą.

Grupa Kapitałowa LSI Software

Raport uzupełniający opinię z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r.

Wyliczenia udziałów niekontrolujących w jednostkach zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dokonano na podstawie procentowego udziału udziałów niekontrolujących w kapitale własnym jednostek zależnych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

3.5. Wyłączenia konsolidacyjne

Podczas konsolidacji dokonano włączeń konsolidacyjnych dotyczących wewnątrzgrupowych rozrachunków, włączeń dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych, wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend, skutków sprzedaży całości lub części udziałów (akcji) w jednostkach objętych konsolidacją.

Dane, stanowiące podstawę do włączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych LSI Software S.A. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.


3.6. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

3.7. Informacje o istotnych naruszeniach prawa

W oparciu o przeprowadzone badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r., nie stwierdziliśmy istotnych naruszeń przepisów prawa.

Bożenna Markowska
Biegły rewident nr 9444


Biegły rewident grupy przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa

Łódź, dnia 30 kwietnia 2015 r.

PKF CONSULT Sp. z o.o.
90-019 Łódź, ul. Dowborczyków 30/34
tel. +48 42 637 10 11 fax +48 42 637 31 72
REGON 010143080, NIP 521-052-77-10