

Jupiter SA
30-011 Kraków, ul. Wrocławska 53

Opinia i raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej KCI SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe JUPITER SA z siedzibą w Krakowie, przy ulicy Wrocławskiej 53, która stanowi spółkę przejmowaną i która w dniu 13 kwietnia 2015 roku została wykreślona z rejestru handlowego ze względu na fakt rejestracji połączenia z KCI SA, zostało sporządzone celem przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej podmiotu przejmowanego.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego Jupiter SA („Spółka”) z siedzibą w Krakowie, przy ulicy Wrocławskiej 53, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku,
- informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami jednostkowego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd.

Zarząd 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 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Ze względu na fakt, iż wskutek zarejestrowania połączenia Jupiter SA z KCI SA w dniu 13 kwietnia 2015 roku, Spółka Jupiter SA, jako spółka przejmowana, została wykreślona z rejestru spółek handlowych, na dzień wydania opinii z badania sprawozdania finansowego nie funkcjonowała już jako odrębny byt prawny i nie posiadała swoich organów. Z tego względu do jednostkowego sprawozdania finansowego Jupiter SA nie zostało dołączone sprawozdanie z działalności Spółki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego jednostkowego 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 sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - 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.

Naszym zdaniem zbadane jednostkowe sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do zbadanego jednostkowego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, iż w dniu 13 kwietnia 2015 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS wpisał do rejestru przedsiębiorców KRS połączenie KCI SA ze spółką Jupiter SA zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1) k.s.h., poprzez przeniesienie całego majątku spółki Jupiter SA, jako spółki przejmowanej na spółkę KCI SA, jako spółkę przejmującą, w zamian za nowoemitowane akcje, które KCI SA przyznała akcjonariuszom Spółki Przejmowanej, na zasadach określonych w planie połączenia wyżej wymienionych spółek, uzgodnionym w dniu 28 maja 2013 roku i zaktualizowanym poprzez Aktualizację nr 1 z dnia 1 września 2014 roku.

W wyniku zarejestrowania opisanego wyżej połączenia Spółka Jupiter SA została wykreślona z rejestru i na datę wydania opinii z badania kontynuuje swoją działalność w ramach spółki przejmującej.

Katowice, 30 kwietnia 2015

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:



Rafał Domicz
Biegły Rewident
nr ewid. 12115

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:



dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
nr ewid. 90004



Telefon: +48 22 543 16 00
Telefax: +48 22 543 16 01
E-mail: office@bdo.pl
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12,
02-676 Warszawa
Polska

Raport
z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
Jupiter SA
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-004, al. Korfantego 2, tel: +48 32 359 50 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-415, ul. Wadowicka 8a, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

Spółka działała pod firmą Jupiter Spółka Akcyjna.

Siedzibą Spółki był: 30-011 Kraków, ul. Wrocławska 53.

Zgodnie z wpisem do rejestru i statutem Spółki przedmiotem działalności Spółki były:

- a) nabywanie papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa,
- b) nabywanie bądź obejmowanie udziałów lub akcji podmiotów zarejestrowanych i działających w Polsce,
- c) nabywanie innych papierów wartościowych emitowanych przez podmioty, o których mowa w pkt. b,
- d) wykonywanie praw z akcji, udziałów i innych papierów wartościowych,
- e) rozporządzanie nabytymi akcjami, udziałami i innymi papierami wartościowymi,
- f) udzielanie pożyczek spółkom i innym podmiotom zarejestrowanym i działającym w Polsce,
- g) zaciąganie pożyczek i kredytów dla celów Funduszu,

W okresie sprawozdawczym głównym przedmiotem działalności Jupiter SA był ponadto wynajem nieruchomości nabytych w wyniku połączenia z KCI Krowodrza Sp. z o.o. w dniu 29 sierpnia 2013 roku, które to zmiany do dnia wykreślenia spółki z rejestru w związku z połączeniem z KCI SA nie zostały uwzględnione w statucie.

Spółka działała na podstawie:

- Statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego z dnia 15 grudnia 1994 roku (Rep. A 5176/94) wraz z późniejszymi zmianami,
- Kodeksu spółek handlowych.

13 lipca 2001 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Warszawy - XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000026567.

Spółka posiadała nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 5251347554 oraz numer REGON: 011124742.

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 9.915 tys. zł i dzielił się na 99.148.652 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W 2014 roku oraz do dnia wykreślenia spółki z rejestru w wyniku połączenia z KCI SA nie nastąpiły zmiany kapitału zakładowego.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku akcjonariat Spółki, zgodnie z informacją Zarządu, przedstawiał się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Ilość głosów	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy
KCI Park Technologiczny Krowodrza SA*	48.270.652	48,69%
Gremi Sp. z o.o.	17.130.058	17,28%
Forum XIII Delta Sp. z o.o. Forum XIII Gamma S.K.A.	7.958.755	8,03%
Pozostali akcjonariusze	25.789.187	26,00%
SUMA	99.148.652	100,00%

* *podmiotem dominującym wobec KCI Park Technologiczny Krowodrza SA jest Gremi Sp. z o.o., która jest kontrolowana przez Pana Grzegorza Hajdarowicza*

Na kapitał własny Spółki na 31 grudnia 2014 roku składały się ponadto pozostałe kapitały w kwocie 120.862 tys. zł, zyski zatrzymane z lat ubiegłych w kwocie 99.078 tys. zł oraz strata netto roku bieżącego w kwocie 7.936 tys. zł. Łącznie kapitał własny na 31 grudnia 2014 roku wynosił 221.919 tys. zł.

W dniu 13 kwietnia 2015 roku Sad Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS wpisał do rejestru przedsiębiorców KRS połączenie KCI SA ze spółką Jupiter SA zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1) k.s.h., poprzez przeniesienie całego majątku spółki Jupiter SA, jako spółki przejmowanej na spółkę KCI SA, jako spółkę przejmującą, w zamian za nowoemitowane akcje, które KCI SA przyznała akcjonariuszom Spółki Przejmowanej, na zasadach określonych w planie połączenia wyżej wymienionych spółek, uzgodnionym w dniu 28 maja 2013 roku i zaktualizowanym poprzez Aktualizację nr 1 z dnia 1 września 2014 roku. W wyniku zarejestrowania połączenia Jupiter SA została wykreślona z rejestru i kontynuuje swoją działalność w ramach spółki przejmującej.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku członkami Zarządu Jupiter SA byli:

- Grzegorz Marek Hajdarowicz - Prezes Zarządu
- Agata Joanna Kalińska - Wiceprezes Zarządu

W badanym okresie i do dnia rejestracji połączenia ze spółką KCI SA skład Zarządu nie uległ zmianie.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Jupiter SA za 2014 rok zostało przeprowadzone przez BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki na podstawie uchwały nr 10/2014 z dnia 2 czerwca 2014 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 4 sierpnia 2014 roku, pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Rafała Domicz (nr ewidencyjny 12115). Badanie przeprowadzono od dnia 23 marca 2015 roku, z przerwami, do daty wydania opinii. Było ono poprzedzone przeglądem sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku oraz badaniem wstępnym.

Oświadczamy, że BDO Sp. z o.o., jej zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 Ustawy 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 z późn. zm.).

Kierownik KCI SA, tj. jednostki prawnie przejmującej, złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku, które zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 3 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 30 czerwca 2014 roku.

Uchwałą nr 5 z dnia 30 czerwca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło pokryć stratę netto Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku w kwocie 378 tys. zł z kapitału zapasowego.

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 10 lipca 2014 roku.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości ze sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za rok 2013.

Dla celów poniższej analizy odniesiono się do danych finansowych Spółki za 2013 rok, które zostały przekształcone w związku z połączeniem Jupiter SA z Gremi Development Sp. z o.o. Rybitwy SKA zarejestrowanym w dniu 2 października 2014 roku, rozliczonym w oparciu o metodę łączenia udziałów w sposób opisany w dodatkowych notach objaśniających w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Ponadto zaprezentowano dane wynikające z zatwierdzonego jednostkowego sprawozdania Spółki za 2013 rok.

1. Podstawowe wartości z bilansu i rachunku zysków i strat

	(w tys. zł)					
	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013*	% sumy bilansowej	31.12.2013**	% sumy bilansowej
AKTYWA						
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	414	0,0	312	0,1
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	165 012	50,5	159 737	50,6	193 609	60,0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	54 667	16,7	52 674	16,7	25 412	7,9
Rzeczowe aktywa trwałe	4	0,0	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	96 011	29,4	100 741	31,9	100 741	31,3
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	9 974	3,1	-	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 272	0,3	2 376	0,8	2 376	0,7
SUMA AKTYWÓW	326 940	100,0	315 942	100,0	322 450	100,0
PASYWA						
Zobowiązania	105 021	32,1	91 818	29,1	105 935	32,9
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	43 770	13,4	25 194	8,0	5 596	1,7
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	500	0,2	500	0,2
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	46 686	14,3	48 156	15,2	82 249	25,5
Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	293	0,0	4 831	1,5	4 831	1,5
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 272	4,4	13 137	4,2	12 759	4,0
Kapitał własny	221 919	67,9	224 124	70,9	216 515	67,1
Kapitał podstawowy	9 915	3,0	9 915	3,1	9 915	3,1
Akcje własne	0	-	0	-	0	-
Pozostałe kapitały	120 862	37,0	75 797	24,0	76 058	23,5
Zyski zatrzymane / Straty nie pokryte z lat ubiegłych	99 078	30,3	131 262	41,5	130 920	40,6
Zysk / Strata netto bieżącego okresu	(7 936)	(2,4)	7 150	2,3	(378)	(0,1)
SUMA PASYWÓW	326 940	100,0	315 942	100,0	322 450	100,0

* Dane przekształcone za 2013 rok

** Dane wynikające z zatwierdzonego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za 2013 rok

Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego Jupiter SA
za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2014 roku

	(w tys. zł)					
	2014	% do przychodów	2013*	% do przychodów	2013**	% do przychodów
Przychody i zyski	8 900	100,0	15 040	100,0	12 589	100,0
Przychody i zyski z inwestycji	5 716	64,2	9 131	60,7	8 205	65,2
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	3 094	34,8	3 276	21,8	2 144	17,0
Pozostałe przychody i zyski operacyjne	90	1,0	2 023	13,5	1 630	13,0
Dodatnie różnice kursowe	-	-	610	4,0	610	4,8
Koszty i straty	(14 596)	(164,0)	(20 175)	(134,1)	(18 188)	(144,5)
Koszty i straty z inwestycji	(845)	(9,5)	(3 689)	(24,5)	(2 092)	(16,6)
Koszty operacyjne	(12 609)	(141,7)	(12 676)	(84,3)	(12 655)	(100,5)
Pozostałe koszty i straty operacyjne	(102)	(1,1)	(1 193)	(7,9)	(1 084)	(8,6)
Rezerwy i utrata wartości	(1 040)	(11,7)	(2 321)	(15,4)	(2 061)	(16,4)
Ujemne różnice kursowe	-	-	(296)	(2,0)	(296)	(2,4)
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	(5 696)	(64,0)	(5 135)	(34,1)	(5 599)	(44,5)
Podatek dochodowy	(2 240)	(25,2)	12 285	81,6	5 221	41,5
Zysk / Strata netto	(7 936)	(89,2)	7 150	(47,5)	(378)	(3,0)

* Dane przekształcone za 2013 rok

** Dane wynikające z zatwierdzonego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za 2013 rok

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2014	2013 ****	2013*****
Rentowność kapitału własnego			
<u>wynik finansowy netto</u>			
kapitał własny	(3,6%)	3,2%	0,2%
Zysk na akcję			
<u>zysk netto</u>			
średnia ważona liczba akcji *	(0,08)	0,07	0,00
Wskaźnik płynności I			
<u>aktywa obrotowe **</u>			
zobowiązania krótkoterminowe - rezerwa z tytułu podatku odroczonego	0,6	0,7	0,4
Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania</u>			
suma aktywów	32,1%	29,1%	32,9%
Wartość aktywów netto na akcję			
<u>aktywa netto</u>			
liczba akcji ***	2,24	2,26	2,18
Cena akcji / zysk na akcję			
<u>cena akcji</u>			
zysk na akcję	(3,4)	7,5	0,0
Liczba akcji na koniec roku obrotowego (bez akcji własnych)	99 148 652	99 148 652	99 148 652
Cena akcji na GPW	0,27	0,54	0,54
Akcje i udziały w spółkach notowanych	0	315	315
Notowane dłużne papiery wartościowe	0	0	0

* średnia ważona liczba akcji zwykłych w trakcie roku obrotowego z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne

** aktywa obrotowe obejmują środki pieniężne i ich ekwiwalenty, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, akcje i udziały w pozostałych spółkach notowanych

*** liczba akcji zwykłych na koniec roku obrotowego z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne

**** wartości obliczone w oparciu o przekształcone dane finansowe za 2013

***** wartości obliczone w oparciu o zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2013 rok

3. Komentarz

Na 31 grudnia 2014 roku, w stosunku do 31 grudnia 2013 roku odnotowano:

- wzrost sumy bilansowej o 3,5%,
- spadek kapitału własnego o 1,0%,
- wzrost zobowiązań o 14,4%.

W badanym okresie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, nastąpił:

- spadek przychodów i zysków o 40,8%,
- spadek kosztów i strat o 27,7%,
- wzrost straty przed opodatkowaniem o 10,9%,
- poniesienie straty netto w wysokości 7.936 tys. zł w porównaniu z zyskiem netto w wysokości 7.150 tys. zł w 2013 roku.

W 2014 roku, w porównaniu z 2013 rokiem, wskaźnik rentowności kapitału własnego osiągnął ujemną wartość.

Wskaźnik płynności I spadł z 0,7 do 0,6, kształtując się na poziomie niższym niż uznawany jako optymalny.

Wskaźnik zadłużenia Spółki wzrósł z 29,1% do 32,1%.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności, Spółka nie będzie jej w stanie kontynuować, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.

Ze względu na rejestrację w dniu 13 kwietnia 2015 roku połączenia z KCI SA i wykreślenie Jupiter SA z rejestru, na dzień wydania opinii z badania sprawozdania finansowego Spółka kontynuuje swoją działalność w ramach spółki KCI SA.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Spółka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, zgodną z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości. Zastosowane zasady rachunku kosztów, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz z przepisami ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki były prowadzone przez KCI SA. Ewidencja księgowa prowadzona była komputerowo przy użyciu oprogramowania Comarch ERP Optima.

W trakcie badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia poprawności działania systemu rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu.

Podczas prac nie stwierdziliśmy nieprawidłowości w księgach rachunkowych mogących mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe. Dotyczyło to w szczególności:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- rzetelności, kompletności i przejrzystości dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawnego zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych,
- metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- kompletności, poprawności i ciągłości dokonanych zapisów i ich powiązania z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Najważniejsze pozycje sprawozdania finansowego zostały opisane w informacji dodatkowej do jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki.

3. Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego

Informacje zawarte w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny.

4. Sprawozdanie z działalności jednostki

Do zbadanego jednostkowego sprawozdania finansowego Jupiter SA, nie zostało dołączone sprawozdanie z działalności z jednostki, co jest powodem objaśnienia zamieszczonego w opinii z badania jednostkowego sprawozdania finansowego.

5. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Kierownictwo jednostki prawnie przejmującej, tj. KCI SA, złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Katowice, 30 kwietnia 2015

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:



Rafał Domicz
Biegły Rewident
nr ewid. 12115

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:



dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
nr ewid. 90004