



## Raport niezależnego biegłego rewidenta o kompilacji informacji finansowych pro forma zamieszczonych w prospekcie

### Dla Zarządu Wirtualna Polska Holding S.A.

Przeprowadziliśmy prace poświadczające, których celem było wydanie raportu o kompilacji informacji finansowych pro forma Grupy Kapitałowej Wirtualna Polska Holding S.A., w której jednostką dominującą jest Wirtualna Polska Holding S.A. („Spółka”, razem ze spółkami zależnymi „Grupa Wirtualna Polska Holding” lub „Grupa”) („Niezbadane Informacje Finansowe Pro Forma”), sporządzonej przez Zarząd Spółki („Zarząd”). Na Niezbadane Informacje Finansowe Pro Forma składają się: wstęp, niezbadane skonsolidowane sprawozdanie z wyniku finansowego i pozostałych całkowitych dochodów pro forma za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 r. oraz dodatkowe informacje i wybrane wskaźniki finansowe pro forma za ten sam okres, a także noty objaśniające zamieszczone na stronach F5-F8 niniejszego Prospektu. Mające zastosowanie kryteria przyjęte przez Zarząd w procesie kompilacji Niezbadanych Informacji Finansowych Pro Forma zostały określone w punkcie 20.2 załącznika I do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującego dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam („Rozporządzenie 809/2004”) oraz w rekomendacjach wydanych przez Europejski Urząd Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ESMA).

Niezbadane Informacje Finansowe Pro Forma zostały sporządzone przez Zarząd dla zilustrowania, w jaki sposób transakcje nabycia przez Grupę w roku 2014 spółek Wirtualna Polska S.A., DOMODI Sp. z o.o. oraz spółki Money.pl Sp. z o.o. wraz z jednostkami od niej zależnymi, tj.: Business Ad Network Sp. z o.o., Businessclick Sp. z o.o., Favore Sp. z o.o., Legalsupport Sp. z o.o., Interaktywnie Sp. z o.o. oraz Brand New Media Sp. z o.o. („Grupa Money”), opisane we wstępie do Niezbadanych Informacji Finansowych Pro Forma („Transakcje”), mogłyby wpłynąć na wyniki finansowe Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku, gdyby Transakcje miały miejsce na dzień 1 stycznia 2014 roku. Źródłem informacji na temat wyników finansowych Grupy, wykorzystanych przez Zarząd przy sporządzeniu Niezbadanych Informacji Finansowych Pro Forma było zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Wirtualna Polska Holding S.A. za lata obrotowe zakończone 31 grudnia 2014, 2013 oraz 2012 roku.

PW

### ***Odpowiedzialność Zarządu za Niezbadane Informacje Finansowe Pro Forma***

Za kompilację Niezbadanych Informacji Finansowych Pro Forma zgodnie z Rozporządzeniem 809/2004 odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

#### ***Nasza odpowiedzialność***

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii, zgodnie z wymogami określonymi w punkcie 7 załącznika II do Rozporządzenia 809/2004, czy kompilacja Niezbadanych Informacji Finansowych Pro Forma została przygotowana przez Zarząd, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Rozporządzeniem 809/2004.

Nasze prace poświadczające przeprowadziliśmy stosownie do Krajowego Standardu Rewizji Finansowej Nr 3 „Ogólne zasady przeprowadzania przeglądu sprawozdań finansowych / skróconych sprawozdań finansowych oraz wykonywania innych usług poświadczających”, wydanego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, oraz zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Atestacyjnych 3420 – „Raporty poświadczające o kompilacji informacji finansowych pro forma zamieszczanych w prospektach emisyjnych” wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych. Standardy te wymagają od nas stosowania się do wymogów etycznych, a także zaplanowania i przeprowadzenia procedur niezbędnych dla uzyskania wystarczającej pewności, że Niezbadane Informacje Finansowe Pro Forma zostały sporządzone przez Zarząd, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Rozporządzeniem 809/2004.

Dla celów niniejszych prac poświadczających nie przyjmujemy odpowiedzialności za aktualizację lub ponowne wydanie jakichkolwiek raportów lub opinii o historycznych informacjach finansowych wykorzystanych do opracowania Niezbadanych Informacji Finansowych Pro Forma. W trakcie niniejszych prac poświadczających, nie przeprowadziliśmy też badania ani przeglądu informacji finansowych wykorzystanych w procesie kompilacji Niezbadanych Informacji Finansowych Pro Forma.

Informacje finansowe pro forma zamieszczane są w Prospekcie wyłącznie dla zilustrowania wpływu znaczącego zdarzenia lub transakcji na nieskorygowane informacje finansowe Grupy tak, jak gdyby zdarzenie lub transakcja miały miejsce na wcześniejszą datę określoną dla celów ilustracji. W związku z tym, nie możemy wyrazić i nie wyrażamy opinii na temat tego, czy rzeczywiste efekty zdarzenia lub transakcji na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku byłyby zgodne z zaprezentowanymi.

Prace poświadczające, których celem jest wydanie raportu na temat tego, czy uzyskano wystarczającą pewność, że informacje finansowe pro forma zostały sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z mającymi zastosowanie kryteriami, obejmują przeprowadzenie procedur służących ocenie czy mające zastosowanie kryteria przyjęte przez Zarząd w procesie kompilacji informacji finansowych pro forma dostarczają racjonalnej podstawy do przedstawienia istotnych efektów bezpośrednio wynikających ze zdarzenia lub transakcji oraz uzyskania wystarczających podstaw do stwierdzenia, że:

- korekty pro forma zostały prawidłowo ujęte zgodnie z tymi kryteriami;
- informacje finansowe pro forma prawidłowo odzwierciedlają ujęcie powyższych korekt w odniesieniu do nieskorygowanych informacji finansowych.

*RW*



Dobór procedur jest uzależniony od naszego osądu, przy uwzględnieniu naszej wiedzy na temat jednostki, zdarzenia lub transakcji skutkujących koniecznością kompilacji informacji finansowych pro forma oraz innych okoliczności mających wpływ na nasze prace poświadczające.

Nasze prace obejmowały również ogólną ocenę prezentacji Niezbadanych Informacji Finansowych Pro Forma.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażonej przez nas opinii.

### **Opinia**

Naszym zdaniem:

(a) Niezbadane Informacje Finansowe Pro Forma zostały właściwie opracowane na wskazanych w nich podstawach;

(b) podstawy te są spójne z zasadami rachunkowości przyjętymi przez Grupę.

W rozumieniu punktu 1.2 załącznika I oraz punktu 1.2 załącznika III do Rozporządzenia 809/2004 przyjmujemy odpowiedzialność za niniejszy, będący częścią Prospektu, raport oraz stwierdzamy, iż dołożyliśmy należytej staranności, by zapewnić, że informacje zawarte w tym raporcie są, według naszej najlepszej wiedzy, prawdziwe, rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym oraz że nie pominięto niczego, co mogłoby wpływać na ich znaczenie. Niniejsze oświadczenie zostało zamieszczone w niniejszym Prospekcie zgodnie z wymogami punktu 1.2 załącznika I oraz punktu 1.2 załącznika III do Rozporządzenia 809/2004.

Działający w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:

  
Paweł Wesółowski

Biegły Rewident Grupy, Kluczowy Biegły Rewident  
Numer ewidencyjny 12150

Warszawa, 11 lutego 2015 r.