

AUDYT



ARTERIA S.A.

Przegląd skróconego jednostkowego
śródrocznego sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017 roku

Poznań, 31 sierpnia 2017 roku

PROFESJONALIŚCI
W AUDYCIE

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU DO 30 CZERWCA 2017 ROKU**

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu ARTERIA S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego **ARTERIA S.A.** (Spółki, Jednostki) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Stawki 2A, które składa się ze skróconego jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku, skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów, skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku, a także pozostałych informacji dodatkowych.

Za sporządzenie półrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej (MSR 34) odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat niniejszego skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami.

Przegląd skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz przeprowadzeniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania. Na skutek tego przegląd nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym skróconym jednostkowym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na fakt, że:

- a) Zarząd Spółki, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36, wykonał testy na utratę wartości przez wartości niematerialne, które nie wykazały konieczności dokonania odpisu aktualizującego ich wartość. Wartość księgowa wartości niematerialnych w postaci nakładów na systemy informatyczne wynosiła na dzień bilansowy 1 651 tys. zł. Powodzenie planów Zarządu Jednostki uzależnione jest od realizacji zamierzeń biznesowych, które stanowiły podstawę prognoz

finansowych zastosowanych w przeprowadzonych testach. Zdaniem Zarządu Spółki działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, ale wskazujemy, iż pewności takiej nie ma.

- b) Prezentowana wartość księgowa udziałów w spółkach zależnych a także nakładów na instrumenty finansowe w postaci certyfikatów inwestycyjnych w przeglądany skróconym jednostkowym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wynosiła na dzień przeglądu 54 166 tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2017 roku Zarząd Spółki, zgodnie z Międzynarodowym Standarem Rachunkowości nr 36, wykonał testy na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych oraz certyfikatów inwestycyjnych, które nie wykazały konieczności dokonania odpisu aktualizującego ich wartość. Powodzenie planów Zarządu Jednostki uzależnione jest od realizacji zamierzeń biznesowych, które stanowiły podstawę prognoz finansowych zastosowanych w przeprowadzonych testach. Zdaniem Zarządu Spółki działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, ale wskazujemy, iż pewności takiej nie ma.
- c) Na dzień 30 czerwca 2017 roku Spółka zaprezentowała w skróconym jednostkowym śródrocznym sprawozdaniu finansowym szacunkowe przychody ze sprzedaży usług, których wartość niezafakturowana na rzecz kontrahentów spoza Grupy Kapitałowej do dnia wydania niniejszej opinii wyniosła 3 490 tys. zł. Ustalanie przychodów szacunkowych na koniec poszczególnych okresów rozliczeniowych związane jest z typem działalności, jaki Jednostka prowadzi na rzecz swoich kontrahentów.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji finansowej jednostki na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz finansowych wyników jej działalności i przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy zakończonych w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.



Michał Czerniak
Prezes Zarządu
Kluczowy biegły rewident

numer ewidencyjny 10170

przeprowadzający przegląd w imieniu:

PRO Audyt sp. z o.o.

60-654 Poznań, ul. Świętego Leonarda 1A/3

Firma audytorska wpisana na listę KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3931,

Poznań, dnia 31 sierpnia 2017 roku