

AUDYT



GRUPA KAPITAŁOWA ARTERIA S.A.

Przeгляд skróconego skonsolidowanego
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 SKONSOLIDOWANEGO 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 skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej ARTERIA S.A.** (zwanej dalej „Grupą Kapitałową”), w której jednostką dominującą jest ARTERIA S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Stawki 2A, które składa się ze skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku, skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów, skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku, a także pozostałych informacji dodatkowych.

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

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat niniejszego skróconego skonsolidowanego 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 grupy kapitałowej” przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami.

Przegląd skróconego skonsolidowanego 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 skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż:

- a) Zarząd Jednostki dominującej, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36, zrealizował 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 przeglądu 22 118 tys. zł a wartość księgowa dodatniej wartości firm wynosiła 49 254 tys. zł. Szczegółowe informacje o ich wynikach

zostały zawarte w nocie numer 5.12. skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego.

- b) Powodzenie planów Zarządu Jednostki dominującej uzależnione jest od realizacji zamierzeń biznesowych, które stanowiły podstawę prognoz finansowych zastosowanych w przeprowadzonych testach. Zdaniem Zarządu Jednostki dominującej działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, ale wskazujemy, iż pewności takiej nie ma.
- c) Na dzień 30 czerwca 2017 roku Grupa zaprezentowała w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym szacunkowe przychody ze sprzedaży usług, których wartość niezafakturowana na rzecz kontrahentów spoza Grupy Kapitałowej do dnia wydania niniejszej opinii wyniosła 14 028 tys. zł. Ustalanie przychodów szacunkowych na koniec poszczególnych okresów rozliczeniowych związane jest z typem działalności, jaki spółki Grupy prowadzą na rzecz swoich kontrahentów.

Skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe obejmuje również jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek zależnych, które nie zostały zbadane, co nie narusza przepisów ustawy o rachunkowości. W odniesieniu do sprawozdań finansowych, które nie zostały zbadane zastosowano procedury rewizyjne, pozwalające wydać nam opinię o skróconym skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji finansowej grupy kapitałowej 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