



## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu**

**Satis Group S. A. (dawniej: IALBATROS GROUP S.A.)**

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Satis Group S.A. (dawniej: IALBATROS GROUP S.A.) której jednostką dominującą jest Satis Group S.A. (dawniej: IALBATROS GROUP S.A.) (Spółka) z siedzibą w Warszawie oraz załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki, na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej i skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2017 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych i skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

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

### *Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu 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 późn. zm.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu oraz ocenie uzyskanych dowodów.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby

zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tych śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych.

#### *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*

W pierwszym półroczu 2017 roku w Jednostce powstał spór związany z wykonywaniem praw udziałowych z akcji, funkcjonowaniem Walnego Zgromadzenia Satis Group S.A. (dawniej: IALBATROS GROUP S.A.) oraz zgromadzeń spółek zależnych. Wiele kwestii związanych ze sporem zostało skierowanych na drogę sądową. W dniu 22.02.2018 roku Aktem notarialnym repertorium A numer 728/2018 została podpisana ugoda obejmująca m.in. ustalenie sposobu zakończenia sporu, zrzeczenia się roszczeń, potwierdzenie stanu majątkowego Jednostki. Ze względu na wielość wątków sporu nie jesteśmy w stanie określić ewentualnego wpływu zdarzeń do dnia wydania niniejszego raportu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30.06.2017 r., w szczególności kompletności i terminów wymagalności zobowiązań Jednostki na ten dzień.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych na dzień 30.06.2017 roku, które weszły do skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego, nie były poddane badaniu ani przeglądowi wobec tego nie jesteśmy w stanie określić skutków ewentualnych korekt gdyby poddano je audytowi.

W śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2017 r. Jednostka wykazała ujemny kapitał własny w kwocie – 50,7 mln zł. Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności. Na dzień wydania raportu z przeglądu tj. 11 czerwca 2018 roku, zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły przesłanki do zagrożenia kontynuacji działalności, a Główny Akcjonariusz w liście zapewniającym zadeklarował finansowe wsparcie Jednostki dla celów kontynuacji działalności.

#### *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, za wyjątkiem powyższych zastrzeżeń, stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostały sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Maciej Skórzewski

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396

Działający w imieniu:

Polscy Biegli Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Krzywickiego 34 lok. 130

Firma Audytorska nr ew. 4159

Data raportu 11 czerwca 2018 r.