



Grant Thornton

An instinct for growth™

# Raport z przeglądu skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

---

**Grant Thornton Polska**

Sp. z o.o. sp. k.  
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E  
61-131 Poznań  
Polska

T +48 61 62 51 100  
F +48 61 62 51 101  
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy CFI Holding S.A.

## *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest CFI Holding S.A. (Spółka Dominująca) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Teatralna 10-12, na które składa się skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 roku, skrócony skonsolidowany rachunek dochodów całkowitych, skrócone skonsolidowane zestawienie dochodów całkowitych, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz wybrane informacje objaśniające.

Za sporządzenie i prezentację tego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Dominującej.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

## *Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku. Przegląd śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma znacząco węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

---

**Audyt – Podatki – Outsourcing – Doradztwo**  
Member of Grant Thornton International Ltd



## *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

## *Objaśnienie ze zwróceniem uwagi*

Zwracamy uwagę na notę 3 półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki Dominującej poinformował o niespłaceniu kredytu w wysokości 8,8 miliona złotych zaciągniętego w Getin Bank S.A. którego termin spłaty minął 12 stycznia 2019 roku. We wspomnianej nodzie Zarząd Spółki Dominującej przedstawił również działania podjęte w celu restrukturyzacji zadłużenia bądź uregulowania zobowiązania. Zdaniem Zarządu Spółki Dominującej działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, jednak pewności takiej nie ma. Nasz wniosek nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Zwracamy uwagę na notę 21 półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki Dominującej wyjaśnił powody nieujęcia odpisu aktualizującego wartość obligacji o wartości na 30 czerwca 2019 roku 4 609 tysięcy złotych wyemitowanych przez spółkę HAWE S.A. oraz spółkę HAWE Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji. Naszym zdaniem na dzień dzisiejszy trudno przewidzieć czy proces restrukturyzacji zakończy się sukcesem a poziom zabezpieczeń pozwoli na odzyskanie wierzytelności. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Renata Art-Franke

Biegły Rewident nr 10320

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu  
Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.,  
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, dnia 27 września 2019 roku.