



think global · think tgs

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU**

**SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

GRUPY KAPITAŁOWEJ

KREZUS S.A.

ZA OKRES OD 1 GRUDNIA 2014 R.

DO 31 MAJA 2015 R.

Poznań, dnia 27 lipca 2015 r.



think global · think tgs

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 GRUDNIA 2014 R. DO 31 MAJA 2015 R.**

**Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu
KREZUS S.A.**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej KREZUS S.A.** („Grupa”), dla której KREZUS S.A. z siedzibą w Toruniu przy ulicy Marii Skłodowskiej - Curie 73, jest jednostką dominującą (Jednostka dominująca), obejmującego:

- a. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 maja 2015 r., które wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę **18 833 tys. zł**,
- b. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, które wykazuje za okres od dnia 1 grudnia 2014 r. do dnia 31 maja 2015 r. stratę netto oraz stratę całkowitą w wysokości **4 823 tys. zł**, z czego przypadającą akcjonariuszom Jednostki dominującej **4 246 tys. zł**,
- c. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, które wykazuje za okres od dnia 1 grudnia 2014 r. do dnia 31 maja 2015 r. zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **5 025 tys. zł**,
- d. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, które wykazuje za okres od dnia 1 grudnia 2014 r. do dnia 31 maja 2015 r. zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **44 tys. zł**,
- e. informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz wybrane informacje objaśniające,
(załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe).

Za zgodność tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Jednostki dominującej. Ponadto Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki dominującej zobowiązane są do zapewnienia, aby skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330. z późn. zm.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w taki sposób, aby uzyskać

umiarkowaną pewność, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu Jednostki dominującej oraz personelu odpowiedzialnego za finanse Grupy.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, którego przeglądu dokonaliśmy, zwracamy uwagę, iż znajdujące się w dokumentacji konsolidacyjnej Grupy Kapitałowej sprawozdanie finansowe spółki zależnej PT. JEANETTE INDONESIA (z siedzibą w Indonezji) nie zostało podpisane przez kierownika tej jednostki. Zarząd Jednostki dominującej wykorzystał w ramach sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez kierownika jednostki dane finansowe tego podmiotu. Objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sprawozdanie finansowe PT. JEANETTE INDONESIA (z siedzibą w Indonezji) dotyczą podmiotu, który nie prowadził w okresie objętym sprawozdaniem finansowym działalności operacyjnej i jest przeznaczony do sprzedaży, lub likwidacji. Wielkość sumy bilansowej tej spółki zależnej, przed wyłączeniami konsolidacyjnymi, stanowiło 0,2% sumy bilansowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz nie miało wpływu na skonsolidowany wynik finansowy Grupy Kapitałowej bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych.

Marcin Hauffa



Wiceprezes Zarządu
Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 11266

Łukasz Motała



Wiceprezes Zarządu

4AUDYT sp. z o.o.

60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR, pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 27 lipca 2015 r.