



Raport

**niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego śródrocznego sprawozdania
finansowego obejmującego okres
od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.**

**dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
CALATRAVA CAPITAL Spółki Akcyjnej**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego CALATRAVA CAPITAL Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie przy ul. Łuckiej 2/4/6 na które składa się sprawozdanie z sytuacji majątkowej sporządzone na dzień 30.06.2015r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd CALATRAVA CAPITAL Spółki Akcyjnej.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

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

W sprawozdaniu finansowym w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” Spółka wykazała przeterminowane i nierozliczone do dnia zakończenia przeglądu sprawozdania finansowego należności w łącznej kwocie 8 033 tys. PLN. Z uwagi na brak możliwości wglądu w sytuację finansową dłużników Spółki nie jesteśmy w stanie ocenić czy ww. aktywa przyniosą w przyszłości Spółce korzyści ekonomiczne.

Za wyjątkiem powyższego zastrzeżenia, na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne 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 dalszych zastrzeżeń do sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że we wprowadzeniu do skróconego, śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki poinformował o niepewnościach i zagrożeniach dotyczących kontynuowania działalności przez Spółkę.



BGGM AUDYT SP. Z O.O.
03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11
NIP: 524-26-79-535 Regon: 141015056
www.bggm.pl / info@bggm.pl
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489

Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 26.08.2015r.



Raport

niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego obejmującego okres
od 01.01.2015r. do 30.06.2015r.

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
CALATRAVA CAPITAL Spółki Akcyjnej

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CALATRAVA CAPITAL z siedzibą w Warszawie przy ul. Łuckiej 2/4/6, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji majątkowej sporządzone na dzień 30.06.2015r., skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 CALATRAVA CAPITAL Spółki Akcyjnej.
Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

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

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” wykazane zostały przeterminowane i nierozliczone do dnia zakończenia przeglądu sprawozdania finansowego należności Jednostki Dominującej w łącznej kwocie 8 033 tys. PLN. Z uwagi na brak możliwości wglądu w sytuację finansową dłużników Jednostki Dominującej nie jesteśmy w stanie ocenić czy ww. aktywa przyniosą w przyszłości korzyści ekonomiczne.

Za wyjątkiem powyższego zastrzeżenia, 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 dalszych zastrzeżeń do sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że we wprowadzeniu do skróconego, śródrocznego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej poinformował o niepewnościach i zagrożeniach dotyczących kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.



BGGM AUDYT SP. Z O.O.
03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11
NIP: 524-26-79-535 Regon: 141815856
www.bggm.pl / info@bggm.pl
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489

Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 26.08.2015r.