

# Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność



kompetencje

etyka

# Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu  
skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego  
i  
skróconego śródrocznego skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej

SOLAR COMPANY S.A.  
z siedzibą w Poznaniu za okres od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r.



## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej  
SOLAR COMPANY S.A.

z przeglądu skróconego ~~śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego~~ sprawozdania finansowego i skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego obejmującychego okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonychego ~~skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SOLAR COMPANY S.A. (dalej „Grupa Kapitałowa”) i skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego SOLAR COMPANY S.A. (dalej „Spółka”) i skonsolidowanego sprawozdania finansowego SOLAR COMPANY S.A.~~ z siedzibą ~~jednostki dominującej~~ w \_Poznaniu, przy ulicy Torowej 11, na które składa się odpowiednio:

- ~~skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku, skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku oraz dodatkowe noty i objaśnienia,~~
- skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej majątkowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku, skrócony jednostkowy rachunek zysków i strat, skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku oraz dodatkowe noty i objaśnienia ~~ane objaśniające.~~
- ~~skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji majątkowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku, skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku oraz dane objaśniające.~~

Zarząd ~~Spółki~~ SOLAR COMPANY S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację ~~powyższego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego,~~ sporządzonych ~~ego~~—zgodnie z—wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”), jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub ~~będących~~ przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami. W oparciu o ~~przeprowadzony~~ przegląd, naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego jednostkowego i ~~skonsolidowanego~~ sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 3 wydanego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz w sprawach w nim nieuregulowanych, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania przeglądu sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości – Krajowego Standardu Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”.

Zgodnie ze standardami stanowiącymi podstawę przeglądu, nasze procedury obejmują wykorzystanie informacji uzyskanych przede wszystkim od kierownictwa jak również osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość ~~Spółki~~ SOLAR COMPANY S.A., wgląd w księgi

rachunkowe oraz zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres i metoda przeglądu istotnie różni się od zakresu badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku pełnego zakresu badania. Dlatego na podstawie przeprowadzonych procedur nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonym skróconym śródrocznym jednostkowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

*Wniosek z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz nie przedstawia rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2016 roku, jej wyniku finansowego, zmian w kapitale własnym oraz przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku zgodnie z wymogami MSR 34 jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na notę nr 43 dodatkowych not i objaśnień, w której Zarząd Spółki przedstawił zamieścił informacje dotyczące aktywów wynikających z transakcji z głównym dostawcą towarów w wysokości 99 767 tys. zł, co stanowi 66% aktywów Grupy ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2016 roku ~~wynikających z transakcji z głównym dostawcą towarów w wysokości 99 767 tys. zł, co stanowi 66% aktywów Grupy na ten dzień~~. Aktywa te obejmują zaliczki na ~~poczet~~ poczet przyszłych dostaw oraz rozliczenia z tytułu zwrotów towarów.

*Wniosek z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego*

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz nie przedstawia rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 30 czerwca 2016 roku, jej wyniku finansowego, zmian w kapitale własnym oraz przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku zgodnie z wymogami MSR 34 jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.

---

Marek Wojciechowski  
Biegły rewident nr 10 984

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa

Poznań, 31.08.2016 r.