

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

**GRUPY KAPITAŁOWEJ KREZUS S.A.
ORAZ KREZUS S.A.**

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 R. DO 30 CZERWCA 2017 R.

Poznań, dnia 28 sierpnia 2017 r.



think global - think tgs

budujemy zaufanie

w audycie

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ORAZ SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCYCH OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 R. DO 30 CZERWCA 2017 R.

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu Krezus S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Krezus S.A., której jednostką dominującą jest Krezus S.A. (Spółka, Jednostka dominująca) z siedzibą w Toruniu, przy ul. Włocławskiej 187 oraz załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonych za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r., na które składają się:

- a. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r.
- b. skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r.,
- c. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.
- d. skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.,
- e. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.,
- f. skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.,
- g. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.,
- h. skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.,
- i. wybrane dodatkowe informacje i objaśnienia,

(„skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz skróconego śródrocznego jednostkowego 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 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.



think global · think tgs
Zakres przeglądu

budujemy zaufanie

w audycie

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

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

Przeгляд 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 r. z późn. zm. Na skutek tego przeгляд 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.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz skrócone śródroczne jednostkowe 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.

Paragraf objaśniający

Nie zgłaszając zastrzeżeń do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że Spółka zaprezentowała w nim, w aktywach trwałych, pożyczki w łącznej kwocie 13.397 tys. zł, które zostały udzielone jednostce zależnej Krezus Energia Wiatrowa sp. z o.o. Aktywa netto tego podmiotu według sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2017 r. zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętymi przez Krezus S.A. były ujemne i wyniosły (-) 8 300 tys. zł. Przeprowadzony przez Spółkę test na utratę wartości tych aktywów dał, w opinii Zarządu Jednostki dominującej, podstawę do wniosku, iż ich wartość odzyskiwalna była wyższa od wartości bilansowej, w konsekwencji czego nie wystąpiły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących ich wartość. Jako model wyceny wartości odzyskiwalnej Zarząd Spółki przyjął model zdyskontowanych przepływów pieniężnych, oparty na założeniach i danych prognozowanych. Założenia i wyniki tego testu zostały przedstawione w notce nr 32 wybranych dodatkowych informacji i objaśnień. Zwracamy uwagę, że osiągnięte w przyszłości przez jednostkę zależną wyniki finansowe mogą różnić się od prognozowanych, stanowiących podstawę dokonanych testów na utratę wartości. Ze względu na naturę przyjętych założeń nie jest możliwe uzyskanie zadowalającej pewności, że efekt zakładany przez Zarząd Spółki zostanie osiągnięty przez Krezus Energia Wiatrowa sp. z o.o.

Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia odnośnie do tej sprawy.



budujemy zaufanie

w audycie

think global. think tgs

Ponadto nie zgłaszając zastrzeżeń do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że przyjęte do jego sporządzenia sprawozdania finansowe jednostek zależnych Krezus Mining Guinee S.A. (Republika Gwinei) oraz Krezus Exploration Guinee S.A. (Republika Gwinei) są, zgodnie z otrzymaną informacją od Zarządu Jednostki dominującej, ostatnimi podpisanymi sprawozdaniami finansowymi tych jednostek zależnych. Zostały one sporządzone na dzień 31 maja 2015 r., nie dotyczą zatem stanu majątkowego oraz finansowego na ten sam dzień bilansowy, na jaki zostało sporządzone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jak również przedział czasowy między datą tych sprawozdań finansowych a datą skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest dłuższy niż trzy miesiące, co nie wypełnia postanowień par. B92 i B93 MSSF 10. Zarząd Jednostki dominującej oświadczył, iż według swojej wiedzy oraz najlepszej wiary od 31 maja 2015 r. do dnia wydania niniejszego raportu nie wystąpiły znaczne transakcje lub zdarzenia gospodarcze, które miałyby istotny wpływ na sprawozdania finansowe wyżej wymienionych podmiotów, jak i na załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe. O powyższym Zarząd Jednostki dominującej poinformował szczegółowo w nocie nr 35 wybranych dodatkowych informacji i objaśnień. Zwracamy uwagę, że jeżeli w wyżej wymienionych spółkach zależnych wystąpiłyby, w okresie pomiędzy datą sporządzonych sprawozdań finansowych a datą załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, istotne zdarzenia gospodarcze, mogłyby one mieć wpływ na załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia odnośnie do tej sprawy.

Marta Baranowska

Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 13197

działająca w imieniu:

4AUDYT sp. z o.o.

60-846 Poznań, ul. Kochanowskiego 24/1

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich
prowadzoną przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 28 sierpnia 2017