

RAPORT Z PRZEGLĄDU

śródrocznego skróconego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „efekt” S.A.
oraz

śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania
finansowego Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A.

DLA

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A.
z siedzibą w Krakowie, ul. Opolska 12

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej „efekt” S.A. oraz załączonego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki dominującej Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Opolska 12.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej „efekt” S.A. sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF/MSR) obejmuje:

- 1) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2017 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **111 142 tys. zł**
- 2) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. wykazujące zysk netto w wysokości **2608 tys. zł**
- 3) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. o kwotę **2 033 tys. zł**
- 4) skonsolidowany rachunek z przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. o kwotę **795 tys. zł**
- 5) informacje dodatkowe i objaśniające.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A. sporządzone według polskich zasad rachunkowości obejmuje:

- 1) bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2017 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **70 938 tys. zł**
- 2) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. wykazujący zysk netto w wysokości **2 011 tys. zł**
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2 631 tys. zł**
- 4) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. o kwotę **369 tys. zł**
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz za sporządzenie śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia



29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz.1047 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 roku, poz. 133 z późn. zm.) oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

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

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd 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 roku z późn. zm. Na skutek tego przegląd 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 tego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz jej wyniku finansowego za okres od 01 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, oraz że załączone śródroczne sprawozdanie finansowe nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz jej wyniku finansowego za okres od 01 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r., poz. 133 z późn. zm.) oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Data raportu: 31 sierpnia 2017 r.

Kluczowy Biegły Rewident

Helena Zięba

nr w KRBR 4645



Działający w imieniu:

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o.

Ul. Syrokomli 17, 30-102 Kraków

Nr KRBR 327

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"KONTO" Sp. z o.o.
30-102 Kraków, ul. Syrokomli
tel./fax: 12 422-37 80
NIP 676-005-57 00

PREZES ZARZĄDU
Biegły Rewident nr rej. KRBR 4645



Firma audytorska wpisana na listę
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
uchwałą 104/54/95 z dn. 19.04.1995 r.
Nr ewidencyjny 327