

# 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 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.



## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Solar Company S.A. z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego obejmujących okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.**

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Solar Company S.A., zwana dalej Grupą Kapitałową, skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Solar Company S.A., zwana dalej Spółką, z siedzibą w Poznaniu, adres: ul. Torowa 11, Poznań, na które składa się odpowiednio:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2017 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku oraz wybrane informacje objaśniające,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 czerwca 2017 roku, skrócony jednostkowy rachunek zysków i strat oraz 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 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku oraz wybrane informacje objaśniające.

### *Odpowiedzialność Zarządu*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej i skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym skróconym śródrocznym jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### *Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” (uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami). Przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu jest istotnie węższy niż zakres badania przeprowadzanego zgodnie z

Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku badania. W związku z tym nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonych 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 Grupy Kapitałowej za okres 6 miesięcy kończących się 30 czerwca 2017 roku nie przedstawia jasno i rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2017 roku, jej wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy kończących się tego dnia, zgodnie z wymogami MSR 34.

#### *Objaśnienia uzupełniające wniosek z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

Zwracamy uwagę na:

- notę nr 43, w której jednostka dominująca Grupy Kapitałowej zamieściła informacje dotyczące koncentracji ryzyka kredytowego wynikającej ze współpracy z głównym dostawcą towarów (łącznie wartość zapłaconych przez Grupę Kapitałową zaliczek na przyszłe dostawy oraz należności z tytułu rozliczenia zwrotów od wyżej wymienionego dostawcy wynosi na dzień 30 czerwca 2017 r. 94 976 tys. zł, co stanowi 65% aktywów Grupy),
- pkt IV. g informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w którym Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił stanowisko dotyczące nie objęcia sprawozdań finansowych głównego dostawcy skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz zaprezentował uproszczony bilans na 30.06.2017 r. i rachunek zysków i strat za okres od 01.01.-30.06.2017 r. bez, jak i z ujęciem danych ze sprawozdania głównego dostawcy (APH Grutex Jolanta Gruszka).

#### *Wniosek z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego*

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy kończących się 30 czerwca 2017 roku nie przedstawia jasno i rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 30 czerwca 2017 roku, jej wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy kończących się tego dnia, zgodnie z wymogami MSR 34.

#### *Objaśnienia uzupełniające wniosek z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego*

Zwracamy uwagę na:

- notę nr 5, w której Spółka zamieściła informacje dotyczące koncentracji ryzyka kredytowego wynikającej ze współpracy z głównym dostawcą towarów (łącznie wartość zapłaconych przez Spółkę zaliczek na przyszłe dostawy oraz należności z tytułu rozliczenia zwrotów od wyżej wymienionego dostawcy wynosi na dzień 30 czerwca 2017 r. 94 976 tys. zł, co stanowi 66% aktywów Spółki),

- 
- pkt IV. g informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w którym Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił stanowisko dotyczące nie objęcia sprawozdań finansowych głównego dostawcy skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz zaprezentował uproszczony bilans na 30.06.2017 r. i rachunek zysków i strat za okres od 01.01.-30.06.2017 r. bez, jak i z ujęciem danych ze sprawozdania głównego dostawcy (APH Grutex Jolanta Gruszka).

---

Marek Wojciechowski  
Biegły rewident nr 10 984  
biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
firmy audytorskiej nr 477  
ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02 – 695 Warszawa

Poznań, 29 września 2017 r.