

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

GRUPY KAPITAŁOWEJ KREZUS S.A.

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 R. DO 30 CZERWCA 2018 R.

Poznań, dnia 30 sierpnia 2018 r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 R. DO 30 CZERWCA 2018 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, na które składają się:

- a. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2018 r.
- b. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.
- c. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.,
- d. skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.,
- e. informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz wybrane informacje objaśniające,

(„skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

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

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. 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 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Paragrafy objaśniające

Nie zgłaszając zastrzeżeń do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że aktywa netto jednostki zależnej – Krezus Energia Wiatrowa sp. z o.o. – zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu finansowym tej spółki sporządzonym według zasad (polityki) rachunkowości Jednostki dominującej, były ujemne i wyniosły (-) 7 820 tys. zł. Aktywa trwałe tego podmiotu w postaci elektrowni (turbin) wiatrowych, które zostały ujęte w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy, wyniosły 4 551 tys. zł. Spółka dla celów ostatniego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziła test na utratę wartości tych aktywów, który dał w opinii Zarządu Jednostki dominującej podstawę do wniosku, że ich wartość odzyskiwalna była wyższa od wartości bilansowej, w konsekwencji czego nie wystąpiły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących ich wartość. W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w punkcie nr 10 wybranych informacji objaśniających, Zarząd Spółki poinformował, że na dzień 30 czerwca 2018 r. nie zidentyfikował jakichkolwiek negatywnych przesłanek wskazujących na konieczność zmiany założeń do testu na utratę wartości.

Zwracamy uwagę na niepewność związaną z faktem, że przyjęte przez Zarząd Jednostki dominującej założenia i prognozy mogą różnić się od wyników faktycznie zrealizowanych. Ze względu na naturę przyjętych założeń nie jest możliwe uzyskanie zadowalającej pewności, że efekt zakładany przez Zarząd Spółki zostanie przez Krezus Energia Wiatrowa sp. z o.o. osiągnięty, wykluczyć jednak tego nie możemy.

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 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*. 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 punkcie 35 wybranych informacji objaśniających.

Zwracamy uwagę, że jeżeli w wyżej wymienionych spółkach zależnych w okresie pomiędzy datą sporządzenia sprawozdań finansowych a datą załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wystąpiłyby istotne zdarzenia gospodarcze, mogłyby one mieć wpływ na załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Nasz raport nie zawiera zastrzeżeń odnośnie do tych spraw.

Marta Baranowska



Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 13197

działająca w imieniu:

4AUDYT sp. z o.o.

60-846 Poznań, ul. Kochanowskiego 24/1

wpisanej na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 30 sierpnia 2018 r.



think global · think tgs

budujemy zaufanie

w audycie



think global · think tgs

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Kochanowskiego 24/1
60-846 Poznań
e. biuro@4audyt.pl
w. www.4audyt.pl

Biuro Wrocław
al. Kasztanowa 3a
53-125 Wrocław
e. wroclaw@4audyt.pl
t. +48 71 342 30 28
f. +48 71 342 30 29

NIP: 7811817052
REGON: 300821905

Biuro Poznań
ul. Kochanowskiego 24/1
60-846 Poznań
e. poznan@4audyt.pl
t. +48 61 816 27 81
f. +48 61 855 10 39

Biuro Katowice
ul. Kościuszki 38 lok. 20
40-048 Katowice
e. katowice@4audyt.pl
t. +48 519 351 030
t. +48 519 351 020

KRS 0000304558
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

Biuro Warszawa
ul. Chłodna 51
00-867 Warszawa
e. warszawa@4audyt.pl
t. +48 22 22 30 542
f. +48 22 22 30 542

Biuro Gdańsk
al. Grunwaldzka 413
80-309 Gdańsk
e. gdansk@4audyt.pl
t. +48 519 351 036
f. +48 61 855 10 39

Sąd Rejonowy w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS