



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ
MAGNA POLONIA**

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.

Warszawa, 28 września 2018 roku

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

**DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
MAGNA POLONIA S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Magna Polonia S.A., której jednostką dominującą jest Magna Polonia S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 roku, 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 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

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

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych*

przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

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 roku. 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 skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniami

Na dzień bilansowy 30 czerwca 2018 roku Grupa Kapitałowa nie dokonała aktualizacji polityki (zasad) rachunkowości w zakresie zastosowania Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej nr 15 „Przychody z umów z klientami”(MSSF15). W związku z tym nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów, na podstawie których moglibyśmy stwierdzić, że przychody ze sprzedaży wykazane w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w kwocie 3 051 tysięcy złotych zostały ujęte i zaprezentowane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z MSSF15.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 czerwca 2018 roku Grupa Kapitałowa wykazuje w aktywach finansowych udziały w jednostce stowarzyszonej w wartości 14 375 tysięcy złotych. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości udziały te powinny być wycenione metodą praw własności z uwzględnieniem ich trwałej utarty wartości. Na dzień bilansowy wartość aktywów netto jednostki stowarzyszonej przypadająca na wartość posiadanych przez Grupę Kapitałową udziałów jest niższa o 5 755 tysięcy złotych, co wskazuje na istnienie przesłanek trwałej utraty ich wartości. Grupa Kapitałowa nie przeprowadziła testów na trwałą utratę wartości tych udziałów, dlatego nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów, na podstawie których moglibyśmy stwierdzić, że prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość tych udziałów jest właściwa.

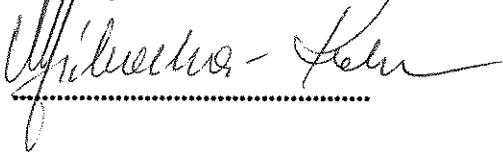
W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazano nieruchomości inwestycyjną o wartości 3 974 tysiące złotych. W związku z brakiem aktualnej wyceny wartości godziwej tej nieruchomości nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości jej wyceny na dzień 30 czerwca 2018 roku.

Wniosek z zastrzeżeniami

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem kwestii opisanych w poprzednim paragrafie, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone 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.

Magdalena Lichočka-Rak

Nr w rejestrze 12796



.....

Biegły Rewident

Działający w imieniu:

**Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5**

Firma audytorska wpisana
na listę pod pozycją 3704

Warszawa, dnia 28 września 2018 roku.