



Grant Thornton

An instinct for growth™

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska

Sp. z o.o. sp. k.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy PHZ Baltona Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej (Grupa Kapitałowa), w której jednostką dominującą jest PHZ Baltona Spółka Akcyjna (Spółka Dominująca) z siedzibą w Warszawie przy ul. Marcina Flisa 4, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2018 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 3 miesiące od 1 stycznia 2018 roku do 31 marca 2018 roku, informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości Finansowej.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki Dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację tego kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. Zarząd Spółki Dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym kwartalnym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz

Audyt – Podatki – Outsourcing – Doradztwo
Member of Grant Thornton International Ltd



zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę Dominującą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki.

Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki Dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone kwartalne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 marca 2018 roku oraz jej wyniku finansowego za okres 3 miesięcy od 1 stycznia 2018 roku do 31 marca 2018 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń do załączonego kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na fakt, że Zarząd Spółki Dominującej poinformował w komunikacie bieżącym 19/2018 z 11 lipca 2018 roku o działaniach podjętych w obszarze zmian organizacyjnych w grupie CDD Holding. Działania te polegały głównie na zawarciu umowy pomiędzy Spółką Dominującą i CDD Holding a Flemingo International (BVI) Limited dotyczącej sprzedaży udziałów Spółek z Grupy Chacalli. W skróconym półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym opublikowanym 24 sierpnia 2017 roku w związku ze wspomnianą transakcją wyodrębniony został wynik na działalności zaniechanej oraz aktywa i przypisane im zobowiązania przeznaczone do zbycia, dokonano również przekształcenia danych porównywalnych. W związku z tym, że umowa sprzedaży Spółek Chacalli została zawarta 11 lipca 2018 roku załączone kwartalne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera ujawnień dotyczących tej transakcji.

Jan Letkiewicz

Biegły Rewident nr 9530

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.,

Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, 28 września 2018 roku.