

Poznań, 30.09.2019

Zarząd Jednostki dominującej
Solar Company S.A.
ul. Torowa 11
61-315 Poznań

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa

Szanowni Państwo,

Niniejsze oświadczenie zostało sporządzone w związku z przeglądem śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Solar Company S.A. (zwanej dalej Grupą) za I półrocze zakończone 30 czerwca 2019 roku oraz śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Solar Company S.A. za I półrocze zakończone 30 czerwca 2019 roku (zwanymi dalej śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym). Celem przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego było umożliwienie biegłemu rewidentowi sformułowanie wniosku, czy na podstawie przeglądu zauważył cokolwiek, co kazałoby mu sądzić, że śródroczne informacje finansowe nie zostały, we wszystkich istotnych aspektach, sporządzone zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zwanymi dalej MSSF.

Potwierdzamy, że:

Śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie

- Wywiązałyśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie, zgodnie z postanowieniami MSSF, śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego, zgodnie z warunkami zlecenia przeglądu z dnia 19.07.2018 r.; w szczególności oświadczamy, że informacje zawarte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym są prawidłowe i rzetelne zgodnie z powyższymi standardami.
- Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenionych według wartości godziwej, są racjonalne.
- Relacje i transakcje z podmiotami powiązanymi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z MSSF.
- Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego, w związku z którymi MSSF wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
- Przekazano wszelkie dodatkowe pisemne oświadczenia wymagane do potwierdzenia innych dowodów z badania istotnych dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego lub jednego czy kilku dowodów z badania istotnych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Przekazane informacje

- Udostępniłyśmy Państwu:
 - dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego,
 - dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z przeglądem oraz
 - nieograniczony kontakt z osobami z Grupy, od których uzyskanie dowodów przeglądu uznali Państwo za konieczne.

- Wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach i odzwierciedlone w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym.
- Zdaniem Grupy, na podstawie przeprowadzonej oceny ryzyka, śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawierają istotnego zniekształcenia na skutek oszustwa.
- Ujawniliśmy Państwu wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na Grupę, a obejmuje:
 - kierownictwo,
 - pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej lub
 - inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe.
- Ujawniliśmy Państwu wszystkie informacje na temat zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych.
- Ujawniliśmy Państwu wszystkie znane lub podejrzewane przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego.
- Ujawniliśmy Państwu informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązanym, które są nam znane.

Pozostałe oświadczenia

- Śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30.06.2019 są kompletne oraz wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
- Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Grupy Kapitałowej za wdrożenie i stosowanie systemu księgowego i systemu kontroli wewnętrznej zaprojektowanych w taki sposób, aby zapobiegać powstawaniu oszustw, nadużyć i błędów oraz umożliwić ich wykrywanie.
- Dokonany przez nas przegląd zasad rachunkowości i technik wyliczania danych szacunkowych stosowany przez Grupę uwzględniający możliwe alternatywne metody rachunkowości i techniki wybrane w celu sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego są najbardziej odpowiednie z punktu widzenia prawidłowego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej Grupy, zgodnie z MSSF.
- Naszym zdaniem, realizacja w normalnym toku działalności gospodarczej aktywów obrotowych ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przyniesie korzyści w wysokości równej co najmniej ich wartości księgowej netto, według której są wykazywane.
- Okresy ekonomicznej użyteczności i przewidywane okresy uzyskiwania korzyści ekonomicznych ustalone przez Grupę w odniesieniu do wszystkich podlegających amortyzacji aktywów, stanowią odpowiednią podstawę do systematycznego odpisywania podlegającej amortyzacji wartości tych aktywów.
- Przeprowadzaliśmy analizę aktywów trwałych, takich jak rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne, inwestycje w jednostkach zależnych pod kątem utraty ich wartości. W przypadku wystąpienia zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazujących na to, że wartość bilansowa tych aktywów może nie być odzyskiwalna i w przypadkach, gdy było to konieczne wprowadzaliśmy odpowiednie korekty.

- Wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego ujęte zostały kompletnie. W szczególności w księgach rachunkowych i w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2019 ujęto kompletnie wszelkie istniejące bieżące i przyszłe zobowiązania Grupy Kapitałowej oraz inne zdarzenia istotne dla oceny bieżącej i przyszłej sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej. Wszystkie zobowiązania Grupy Kapitałowej, zarówno faktyczne, jak i warunkowe, o których nam wiadomo, zostały zawarte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Nie istnieją żadne inne istotne zobowiązania ani warunkowe zyski lub straty, które należałoby zaksięgować lub ujawnić.
- Nic nam nie wiadomo o jakichkolwiek roszczeniach (poza roszczeniami ujawnionymi w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym), które zostały wniesione lub mogą zostać wniesione przez osoby trzecie, włączając w to sprawy sądowe lub arbitrażowe, które mogłyby doprowadzić do poniesienia przez Grupę znaczących strat.
- Księgi rachunkowe Grupy Kapitałowej za okresy następujące po 31.12.2018 nie zawierają żadnych istotnych księgowi, o których by Państwo nie zostali poinformowani, dotyczących transakcji, które należało uwzględnić w sprawozdaniach finansowych za poprzednie okresy.
- Grupa posiada tytuły prawne do wszystkich umieszczonych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym składników majątkowych. Na żadnym z posiadanych przez Grupę składników aktywów nie został ustalony zastaw i wszystkie aktywa Grupy są wolne od obciążeń (z wyjątkiem obciążeń opisanych w informacji dodatkowej).
- W śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie umowy i ustalenia z bankami oraz instytucjami finansowymi i niefinansowymi dotyczące jakichkolwiek ograniczeń co do korzystania ze środków pieniężnych lub inne podobne ustalenia.
- Grupa Kapitałowa nie posiada na dzień 30.06.2019 r. otwartych instrumentów finansowych (za wyjątkiem instrumentów ujawnionych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym). Jeśli było to zasadne, otwarte pozycje z tytułu pozabilansowych instrumentów finansowych zostały także w prawidłowy sposób ujawnione w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym.
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone zostały w kwocie przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz stratą podatkową możliwą do rozliczenia.
- W śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym ujęte zostały wystarczające rezerwy na straty, jakie Grupa może ponieść w związku z wypełnieniem lub niezdolnością do wypełnienia zobowiązań dotyczących sprzedaży.
- Dokonany odpis aktualizujący wartość należności jest wystarczający, aby pokryć wszelkie straty, jakie Grupa może ponieść z tytułu nieściągalności należności. Szczegółnej analizie poddaliśmy należność od A.P.H. "Grutex" Jolanta Gruszka, w odniesieniu do której również stoimy na stanowisku, iż dokonany odpis aktualizujący jest wystarczający, aby pokryć wszelkie straty, jakie Grupa może ponieść z tytułu jej nieściągalności.

Oświadczamy, że poniższy wykaz jednostek powiązanych (zgodnie z MSR 24) jest kompletny i odpowiedni do ujawnionych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym informacji o podmiotach powiązanych.

Liczba jednostek powiązanych:

17

Nazwa podmiotu	NIP	Siedziba	Rodzaj powiązania (osobowy / kapitałowy)
PHU SOLAR SP. Z O.O.	7790000669	Poznań	kapitałowe/osobowe
Wakon Investment Limited		Larnaka, Cypr	kapitałowe
Veraques Limited		Larnaka, Cypr	kapitałowe/osobowe
Stanmax Co Limited		Larnaka, Cypr	kapitałowe/osobowe
Stanisław Antoni Bogacki			osobowe
Maria Pyzio			osobowe
Aleksandra Danel			osobowe
Stanisław Wojciech Bogacki			osobowe
Waldemar Górka			osobowe
Sebastian Samol			osobowe
Adam Lorenc			osobowe
Łukasz Zakrzewski			osobowe
Pasta Sp. z o.o.	7822251884	Poznań	osobowe
Antea Sp. z o.o.	7792283588	Poznań	osobowe
Boart s.c. Małgorzata Bogacka Stanisław Bogacki	7781454796	Poznań	osobowe
Ruukki Polska Sp. z o.o.	5220006438	Żyrardów	osobowe
MS Media Sp. z o.o.	9721267011	Poznań	osobowe

Oświadczamy, że poniższy wykaz banków i kancelarii prawnych jest kompletnym zestawieniem wszystkich banków oraz prawników, z którymi jednostka współpracowała w badanym okresie, a także do dnia wydania raportu z przeglądu.

Liczba prawników:

1

Lp.	Nazwa kancelarii prawnej	Siedziba kancelarii prawnej
1.	Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych P.J. Sowisło & Topolewski Spółka Komandytowo-Akcyjna	ul.Fabryczna 9, 61-524 Poznań

Liczba banków:

3

Lp.	Nazwa banku	Siedziba banku
1.	Alior Bank S.A. Regionalne Centrum Biznesowe w Poznaniu	ul. Wyspiańskiego 26b, 60-751 Poznań
2.	mBank S.A. Oddział Korporacyjny Poznań	ul. Roosevelta 22, 60-829 Poznań
3.	Bank Ochrony Środowiska S.A., Centrum Korporacyjne w Poznaniu	ul. Dąbrowskiego 79a, 60-529 Poznań

Zarząd Jednostki dominującej

Poznań, 30.09.2019