



GRUPA KAPITAŁOWA ARTERIA SA

Raport z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2019 do 30 czerwca 2019 roku

Poznań, 30 września 2019 roku

PROFESJONALIŚCI
W AUDYCIE

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ARTERIA SA*****Wprowadzenie***

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego **GRUPY KAPITAŁOWEJ ARTERIA SA** (dalej „Grupa”), w której jednostką dominującą jest ARTERIA SA z siedzibą w Warszawie przy ul. Stawki 2A, na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz wybrane skonsolidowane informacje dodatkowe i objaśniające

(„śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”)

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelne przedstawienie niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość” finansowa ogłoszona 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

Przeprowadziliśmy przegląd zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzonych przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzeniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskanie pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie przeglądu zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z przeglądu.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji finansowej Grupy na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za okres szczęściu miesięcy zakończony tego dnia zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż:

- a) Zarząd Jednostki dominującej, zgodnie z Międzynarodowym Standarem Rachunkowości nr 36, zrealizował testy na utratę wartości przez wartości niematerialne, które nie wykazały konieczności dokonania odpisu aktualizującego ich wartość. Wartość księgowa wartości niematerialnych w postaci nakładów na systemy informatyczne wynosiła na dzień przeglądu **13 203 tys. zł** a wartość księgowa dodatniej wartości firm wynosiła **5 782 tys. zł**. Powodzenie planów Zarządu jednostki dominującej uzależnione jest od realizacji zamierzeń biznesowych, które stanowiły podstawę prognoz finansowych zastosowanych w przeprowadzonych testach. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, ale wskazujemy, iż pewności takiej nie ma.
- b) Na dzień 30 czerwca 2019 roku Grupa zaprezentowała w śródrocznym skonsolidowanym skróconym sprawozdaniu finansowym szacunkowe przychody ze sprzedaży usług, których wartość niezafakturowana na rzecz kontrahentów spoza Grupy Kapitałowej do dnia wydania niniejszej opinii wyniosła **16 464 tys. zł**. Ustalanie przychodów szacunkowych na koniec poszczególnych okresów rozliczeniowych związane jest z typem działalności, jaki spółki Grupy prowadzą na rzecz swoich kontrahentów.

Śródroczne skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje również jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek zależnych, które nie zostały poddane przeglądowi, co nie narusza przepisów ustawy o rachunkowości. W odniesieniu do sprawozdań finansowych, które nie zostały poddane przeglądowi, zastosowano procedury rewizyjne, pozwalające wydać nam raport z przeglądu skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.

Przeprowadzający przegląd w imieniu PRO AUDYT sp. z o.o., firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 3931:

Michał Czerniak
Prezes Zarządu
Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 10170

Przeprowadzający przegląd w imieniu:
PRO Audyt sp. z o.o.
60-653 Poznań, ul. Zjazd 2/4
Podmiot wpisany na listę KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3931

Poznań; 30 września 2019 roku