



## Arteria SA

Raport z przeglądu śródrocznego 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 SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ARTERIA SA*****Wprowadzenie***

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

(„śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zarząd jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelne przedstawienie niniejszego śródrocznego skróconego 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 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 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 skrócone sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji finansowej jednostki 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 do prawidłowości i rzetelności śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na fakt, że:

- a) Zarząd Spółki, zgodnie z Międzynarodowym Standarem Rachunkowości nr 36, wykonał 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 bilansowy **1 601 tys. zł**. Powodzenie planów Zarządu jednostki uzależnione jest od realizacji zamierzeń biznesowych, które stanowiły podstawę prognoz finansowych zastosowanych w przeprowadzonych testach. Zdaniem Zarządu Spółki działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, ale wskazujemy, iż pewności takiej nie ma.
- b) Prezentowana wartość księgowa udziałów w przeglądany śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym wynosiła na dzień przeglądu **18 485 tys. zł**. Na dzień 30 czerwca 2019 roku Zarząd Spółki, zgodnie z Międzynarodowym Standarem Rachunkowości nr 36, wykonał testy na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych, które nie wykazały konieczności dokonania odpisu aktualizującego ich wartość. Powodzenie planów Zarządu jednostki uzależnione jest od realizacji zamierzeń biznesowych, które stanowiły podstawę prognoz finansowych zastosowanych w przeprowadzonych testach. Zdaniem Zarządu Spółki, działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, ale wskazujemy, iż pewności takiej nie ma.
- c) Na dzień 30 czerwca 2019 roku Spółka zaprezentowała w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym szacunkowe przychody ze sprzedaży usług, których wartość niezafakturowana na rzecz kontrahentów spoza Grupy Kapitałowej do dnia wydania niniejszej opinii wyniosła **3 186 tys. zł**. Ustalanie przychodów szacunkowych na koniec poszczególnych okresów rozliczeniowych związane jest z typem działalności, jaki jednostka prowadzi na rzecz swoich kontrahentów.

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