

**Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Sanwil Holding S.A.
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016**

Raport został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Sanwil Holding S.A. z siedzibą w Lublinie przy ul. Cisowej 11, (zwanej dalej Spółką).

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- (a) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2016, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 42.102 tys. zł,
- (b) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazujące zysk netto i całkowite dochody w kwocie 397 tys. zł,
- (c) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 397 tys. zł,
- (d) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.022 tys. zł,
- (e) informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 28.04.2017. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy Spółki z dnia 28.04.2017 dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 10 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Spółki	2
II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania	3
III. Podsumowanie sytuacji finansowej	4
IV. Analiza finansowa	5
V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego	9
VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta	10

**Przeprowadzający badanie w imieniu Poland Audit Services Sp. z o.o.,
spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3790:**



Wolfgang Stanclik
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 8615

Warszawa, dnia 28 kwietnia, 2017

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016

I. Ogólna charakterystyka Spółki

- (a) Sanwil Holding S.A. zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Sądowy Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Lublinie, przy ul. Cisowej 11.
- (b) Akt przekształcenia Przedsiębiorstwa Państwowego Zakłady Wyrobów Powlekanych „Sanwil” w Spółkę Akcyjną sporządzono w Biurze Notarialnym przy ul. Długiej 29 w Warszawie w dniu 10.06.1992, Repertorium A nr 7017/92. Sąd Rejonowy w Przemysłu Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o wpisie Spółki do Rejestru Handlowego pod nr RHB 309. W dniu 24.06.2002 postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000119088. Ostatniej weryfikacji danych Krajowego Rejestru Sądowego dokonano dnia 05.04.2017.
- (c) Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 795-020-06-97 oraz statystycznej w systemie REGON 650021906.
- (d) Rzeczywistym przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem Spółki było:
- działalność firm centralnych i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych,
 - handel hurtowy i detaliczny.
- (e) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 zostało zbadane przez Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. (obecnie Poland Audit Services Sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie, przy ul. Hrubieszowskiej 2 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniem.
- (f) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 18.05.2016. Zgodnie z uchwałą z dnia 18.05.2015 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło pokryć stratę za rok 2015 w wysokości 9.352.279,48 zł z kapitału zapasowego Spółki.
- (g) Sprawozdanie finansowe za ubiegły rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 13.06.2016 oraz w Urzędzie Skarbowym w dniu 27 maja 2016.
- (h) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.
- (i) W roku obrotowym miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:
- Adam Buchajski Prezes Zarządu do 09.03.2016
 - Robert Buchajski Prezes Zarządu od 10.03.2016 do 30.06.2016
 - Adam Buchajski Prezes Zarządu od 01.07.2016
- (j) Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 5.012 tys. zł i dzielił się na 8 352 875 akcji o wartości nominalnej 0,60 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 36.907 tys. zł.
- (k) Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte następująco (powyżej 5% akcji):

Akcjonariusz	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym [%]	Liczba głosów z posiadanych akcji	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ [%]
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1 z siedzibą w Warszawie zarządzanego przez AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A., z siedzibą w Warszawie	2.756.198	32,99	2.756.198	32,99

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016

- (l) W roku 2017 do dnia zakończenia badania miało miejsce podwyższenie kapitału zakładowego Spółki z 5.010.549,00 zł na 10.022.274,00 zł, poprzez wyemitowanie 8.352.875 akcji o wartości nominalnej 0,60 zł za każdą akcję.

Po podwyższeniu kapitału zakładowego akcje w Spółce są objęte następująco (powyżej 5% akcji):

Akcjonariusz	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym [%]	Liczba głosów z posiadanych akcji	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ [%]
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1 z siedzibą w Warszawie zarządzanego przez AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A., z siedzibą w Warszawie	11.024.501	66,00	11.024.501	66,00

- (m) Spółka posiada udziały w spółkach zależnych:
- Sanwil Polska Sp. z o.o.
 - Draszba S.A.
 - Draszba Distribution Sp. z o.o.
 - Medico Sp. z o.o.
 - Polski Fundusz Pożyczkowy Sp. z o.o.
- (n) Bieżący rok obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2016 do 31.12.2016. Ubiegły rok obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2015. Rok obrotowy dwa lata wstecz obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2014.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) Poland Audit Services Sp. z o.o. (poprzednio Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o.) została wybrana na audytora Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 15.06.2016.
- (b) Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki na podstawie umowy zawartej w dniu 17.06.2016 pomiędzy Spółką jako Zleceniodawcą a Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Hrubieszowskiej 2, jako Zleceniobiorcą, w okresie:
- badanie wstępne od 04.12.2016 do 06.12.2016,
 - badanie końcowe od 02.04.2017 do 05.04.2017
- (c) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w roku objętym badaniem:
- drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2016;
 - aktywów finansowych wg stanu na dzień 31.12.2016;
 - należności wg stanu na dzień 31.12.2016.
- (d) Uzyskano pisemne oświadczenie doradcy prawnego dotyczące sporów i spraw natury prawnej związanych ze Spółką.
- (e) Otrzymano od zarządu Spółki oświadczenie z datą 28.04.2017 o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

III. Podsumowanie sytuacji finansowej

Do osiągnięcia wyniku finansowego netto przyczynił się głównie zysk na działalności finansowej. W roku 2016 w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek produktywności majątku ogółem oraz kapitału własnego. Zanotowano poprawę wskaźników rentowności oraz płynności finansowej.

Sytuacja finansowa Spółki w poprzednim okresie obrotowym wskazywała na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej. Zarząd Spółki w dniu 18.04.2016 przyjął do realizacji plan naprawczy. Dodatni wynik netto na koniec bieżącego okresu obrotowego wykazuje, że podjęte przez Zarząd działania pozwoliły zatrzymać deprecjację aktywów netto Spółki.

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016

IV. Analiza finansowa

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2016

		A	B	C							
	Komen- tarz	Koniec bieżącego okresu '000 zł	Koniec ubiegłego okresu '000 zł	Koniec okresu dwa lata wstecz '000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec ubiegłego okresu Struktura %	Koniec okresu dwa lata wstecz Struktura %
AKTYWA											
Aktywa trwałe											
Rzeczowe aktywa trwałe		26	20	46	6	30%	-26	-57%	0%	0%	0%
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1	21 947	21 988	30 938	(41)	0%	-8 950	-29%	52%	56%	64%
Inne aktywa finansowe	2	8 600	8 900	6 000	(300)	-3%	2 900	48%	20%	23%	12%
		30 573	30 908	36 984	-335	-1%	-6 076	-16%	73%	79%	77%
Aktywa obrotowe											
Zapasy		0	238	337	(238)	-100%	-99	-29%	0%	1%	1%
Należności handlowe oraz pozostałe należności		105	201	295	-96	-48%	-94	-32%	0%	1%	1%
Inne aktywa finansowe	3	10 832	6 120	10 019	4 712	77%	-3 899	-39%	26%	16%	21%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		590	1 612	412	-1 022	-63%	1 200	291%	1%	4%	1%
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2	1	1	1	1	100%	0	0%	0%	0%	0%
		11 529	8 172	11 064	3 357	41%	-2 892	-26%	27%	21%	23%
Suma aktywów		42 102	39 080	48 048	3 022	8%	-8 968	-19%	100%	100%	100%

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2016 (c.d.)

Komen- tarz	A	B	C	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Koniec	Koniec	Koniec
	Koniec bieżącego okresu '000 zł	Koniec ubiegłego okresu '000 zł	Koniec okresu dwa lata wstecz '000 zł					bieżącego okresu Struktura %	ubiegłego okresu Struktura %	okresu dwa lata wstecz Struktura %
PASYWA										
Kapitał własny										
Kapitał podstawowy	5 012	5 012	5 012	0	0%	0	0%	12%	13%	10%
Kapitał zapasowy	31 498	40 851	44 577	-9 353	-23%	-3 726	-8%	75%	105%	93%
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	1 872		0%	-1 872	-100%	0%	0%	4%
Kapitał rezerwowy	0	0	33	0	0%	-33	-100%	0%	0%	0%
Zyski (straty) zatrzymane	397	-9 352	-5 632	9 749	-104%	-3 720	66%	1%	-24%	-12%
Razem kapitały własne	36 907	36 511	45 862	396	1%	-9 351	-20%	88%	93%	95%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania										
Zobowiązania długoterminowe	149	88	68	61	69%	20	29%	0%	0%	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	5 046	2 481	2 118	2 565	103%	363	17%	12%	6%	4%
	5 195	2 569	2 186	2 626	102%	383	18%	12%	7%	5%
Suma pasywów	42 102	39 080	48 048	3 022	8%	-8 968	-19%	100%	100%	100%

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016

		A	B	C	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Bieżący	Ubiegły	Okres dwa
	Komen-	Bieżący	Ubiegły	Okres dwa	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Bieżący	Ubiegły	Okres dwa
	tarz	okres	okres	lata wstecz	(A-B)	(A-B)/B	(B-C)	(B-C)/C	okres	okres	lata wstecz
		'000 zł	'000 zł	000 zł	'000 zł	%	'000 zł	%	Struktura	Struktura	Struktura
									%	%	%
Działalność kontynuowana											
Przychody ze sprzedaży	5	594	1 693	3 295	-1 099	-65%	-1 602	-49%	100%	100%	100%
Koszt własny sprzedaży	6	-464	-1 368	-2 549	904	-66%	1 181	-46%	-78%	-81%	-77%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		130	325	746	-195	-60%	-421	-56%	22%	19%	23%
Koszty sprzedaży					0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Koszty ogólnego zarządu		-926	-1 608	-1 506	682	-42%	-102	7%	-156%	-95%	-46%
Pozostałe przychody operacyjne	7	107	123	76	-16	-13%	47	62%	18%	7%	2%
Pozostałe koszty operacyjne	8	-213	-167	-4 394	-46	28%	4 227	-96%	-36%	-10%	-133%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-902	-1 327	-5 078	425	-32%	3 751	-74%	-152%	-78%	-154%
Przychody finansowe	9	1 574	1 456	1 747	118	8%	-291	-17%	265%	86%	53%
Koszty finansowe	10	-213	-9 460	-2 349	9 247	-98%	-7 111	303%	-36%	-559%	-71%
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		459	-9 331	-5 680	9 790	-105%	-3 651	64%	77%	-551%	-172%
Podatek dochodowy		-62	-21	48	-41	195%	-69	-144%	-10%	-1%	1%
Zysk/(strata) netto		397	-9 352	-5 632	9 749	-104%	-3 720	66%	67%	-552%	-171%

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016

Sytuacja majątkowa i finansowa, wynik finansowy oraz rentowność Spółki

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

		J.m.	Bieżący okres	Ubiegły okres	Okres dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki aktywności</u>					
- produktywność majątku ogółem	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$		0,01	0,04	0,07
- produktywność majątku trwałego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów trwałych}}$		0,02	0,05	0,09
- produktywność kapitału własnego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$		0,02	0,04	0,07
- szybkość obrotu należności	$\frac{\text{przec. stan należności handlowych} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	dni	57	52	198
<u>Wskaźniki rentowności</u>					
- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	66,84	-552,39	-170,93
- rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk/strata ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	21,89	19,20	22,64
- rentowność majątku ogółem	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	%	0,98	-21,47	-11,29
- rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$	%	1,08	-22,71	-11,57
<u>Wskaźniki finansowania</u>					
- stopa zadłużenia	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}}$		0,12	0,07	0,05
- szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{przec. stan zobowiązań handlowych} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	50	17	1
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$		1,21	1,18	1,24
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$		0,88	0,94	0,96

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016

		Koniec bieżącego okresu	Koniec ubiegłego okresu	Koniec okresu dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki płynności</u>				
- płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,28	3,29	5,22
- płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,28	3,20	5,06
- płynności III	$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,12	0,03	0,02
<u>Wskaźniki rynku kapitałowego</u>				
- zysk/strata na jedną akcję	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł 0,05	-1,12	-0,11
- cena do zysku/straty na jedną akcję	$\frac{\text{cena rynkowa jednej akcji}}{\text{zysk/strata netto na jedną akcję}}$	13,04	-0,69	-1,60
- kapitał własny na jedną akcję	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł 4,42	4,37	0,09

V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego

1. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – długoterminowe aktywa finansowe

Na aktywa finansowe dostępne do sprzedaży składają się głównie długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach zależnych: udziały w spółce Sanwil Polska Sp. z o.o. o wartości 57.789 tys. zł (objęte odpisem w wysokości 39.650 tys. zł), udziały w Spółce Draszba S.A. o wartości 10.111 tys. zł (objęte całkowitym odpisem) oraz udziały w spółkach Draszba Distribution Sp. z o.o. o wartości 5 tys. zł, Medico Sp. z o.o. o wartości 50 tys. zł (objęte całkowitym odpisem), Polski Fundusz Pożyczkowy Sp. z o.o. o wartości 500 tys. zł.

2. Inne aktywa finansowe – długoterminowe aktywa finansowe

Na inne aktywa finansowe składa się pożyczka udzielona Spółce Sanwil Polska Sp z o.o. w kwocie 8.600 tys. zł.

3. Inne aktywa finansowe - krótkoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy pozycja ta obejmuje pożyczki krótkoterminowe udzielone jednostkom powiązanym oraz akcje spółek notowanych na GPW.

4. Zabezpieczenia na majątku ustanowione na rzecz osób trzecich

Zabezpieczenie na majątku ustanowione na rzecz osób trzecich nie występuje.

5. Przychody ze sprzedaży

Jedynym obszarem sprzedaży Spółki w bieżącym roku była sprzedaż obuwia. Wielkość sprzedaży zmalała w porównaniu do ubiegłego roku obrotowego o około 65% w związku z przesunięciem sprzedaży obuwia do spółki zależnej.

6. Koszty działalności operacyjnej

W porównaniu do roku ubiegłego wielkość kosztów działalności operacyjnej zmalała o około 53%. Główną pozycją kosztów działalności operacyjnej są wynagrodzenia z narzutami oraz wartość sprzedanych towarów, które stanowią odpowiednio 42% oraz 33% kosztów działalności operacyjnej.

7. Pozostałe przychody operacyjne

Na pozycję pozostałych przychodów operacyjnych składają się głównie przychody wynikające ze zmniejszenia odpisów aktualizujących wartość zapasów oraz uznane reklamacje.

8. Pozostałe koszty operacyjne

Pozycja pozostałych kosztów operacyjnych składa się wyłącznie z odpisów aktualizujących wartość należności.

9. Przychody finansowe

Na pozycję przychodów finansowych składają się głównie odsetki od pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym oraz obligacje.

10. Koszty finansowe

Pozycję kosztów finansowych stanowią głównie odsetki od kredytów i pożyczek.

VI. Stwierzenia biegłego rewidenta

- (a) Zarząd Spółki przedstawił żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie dla celów przeprowadzenia badania oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, które uznaje się za poprawne. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowo zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- (c) Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły a w przypadku dokonania przez Spółkę zmian w zakresie stosowanych zasad wyceny w informacji dodatkowej określono przyczynę wprowadzenia zmian oraz ich wpływ na wynik finansowy za bieżący okres obrotowy zapewniając porównywalność danych finansowych dotyczących okresu bieżącego i ubiegłego. Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- (d) Księgi prowadzone są przy pomocy komputera w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny. Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016

są wystarczające. Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe są przechowywane właściwie.

- (e) Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można stwierdzić, że system kontroli wewnętrznej jest adekwatny do wielkości i złożoności działalności prowadzonej przez Spółkę oraz umożliwia prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.
- (f) Kapitał podstawowy jest zgodny z statutem Spółki, został potwierdzony wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego oraz został pokryty zgodnie z literą prawa.
- (g) Inwentaryzacje mające miejsce w okresie badanym zostały przeprowadzone prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji zostały poprawnie rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych.
- (h) Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Spółki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- (i) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- (j) Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostały we wszystkich istotnych aspektach sporządzone prawidłowo w powiązaniu ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, rachunkiem zysków i strat, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz księgami rachunkowymi.
- (k) Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego zawierają wszystkie istotne informacje wymagane przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo.
- (l) Podczas badania nie stwierdzono istotnych naruszeń statutu Spółki i prawa mających wpływ na sprawozdanie finansowe.
- (m) Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U.nr 33 poz. 259). Zawarte w nim informacje są zgodne ze sprawozdaniem finansowym za okres bieżący.
- (n) Poland Audit Services Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).