

**Raport niezależnego biegłego rewidenta
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
z przeglądu skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Sanwil Holding S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016**

Dokonałiśmy przeglądu załączonego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Sanwil Holding S.A., w której jednostką dominującą jest Sanwil Holding S.A., z siedzibą w Lublinie przy ul. Cisowej 11, na które składa się:

- (a) skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 wykazujące stratę netto przypadającą akcjonariuszom jednostki dominującej w kwocie 877 tys. zł,
- (b) skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 58.552 tys. zł,
- (c) sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2.121 tys. zł,
- (d) sprawozdanie ze skonsolidowanych przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.114 tys. zł,
- (e) noty objaśniające do półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada Zarząd Spółki dominującej. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydawanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonałiśmy głównie drogą analizy danych skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość jednostki. Zakres i metoda przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wydawanej o prawidłowości i jasności rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Dokonany przez nas przegląd nie ujawnił niczego, co wskazywałoby na istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2016 oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016, przekazywanego przez załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do załączonego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na:

- punkt 1.6. informacji dodatkowej dotyczący założenia kontynuacji działalności gospodarczej. Zarząd Spółki w dniu 18.04.2016 przyjął do realizacji plan naprawczy. Zarząd Spółki ocenia, że podjęte działania pozwolą na zatrzymanie deprecjacji aktywów netto Spółki w kolejnych latach i doprowadzą do ich stopniowej odbudowy.

- objaśnienie jakie w swoim raporcie zawarł biegły dokonujący przeglądu spółki zależnej Draszba S.A:
„ Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Spółki. W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2016 Spółka rozpoznała stratę z działalności operacyjnej w wysokości 2.576 tys. zł oraz stratę netto w wysokości 2.678 tys. zł. Ponadto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazuje ujemne kapitały własne w wysokości -737 tys. zł.

W listopadzie 2012 sąd wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości układowej Draszba S.A. Zatwierdzenie układu przyjętego przez zgromadzenie wierzycieli miało miejsce w dniu 21 kwietnia 2015 r. W maju 2015 roku postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk - Północ w Gdańsku Wydział VI Gospodarczy został zatwierdzony układ zawarty z wierzycielami Spółki w toku postępowania upadłościowego zaś postanowieniem tegoż Sądu z dnia 2 czerwca 2015 stwierdzono zakończenie postępowania upadłościowego. W ramach układu do spłaty w ciągu 5 lat pozostaje kwota 3.349 tys. zł a kwota 4.814 tys. zł podlega umorzeniu. Spółka na dzień wydania niniejszego raportu realizuje warunki układu, terminowo spłaca zobowiązania układowe.

Czynniki te wraz z innymi opisanymi przez Zarząd Spółki w informacji dodatkowej w punkcie 33.7 „Występowanie zjawisk budzących niepewność co do możliwości kontynuowania działalności” wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w okresie dwunastu miesięcy od daty sporządzenia sprawozdania finansowego. W opinii Zarządu przeprowadzone w Spółce działania restrukturyzacyjne przyniosą pozytywny efekt. W związku z powyższym załączone sprawozdanie finansowe nie zawiera żadnych korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny aktywów i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne w przypadku, gdyby założenie kontynuacji działalności Spółki okazało się nieuzasadnione”.

Działający w imieniu Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o.



Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 8615

Warszawa, dnia 31 sierpnia, 2016