



BAKER TILLY

ul. Hrubieszowska 2
01-209 Warszawa
Poland

T: +48 22 295 3000
F: +48 22 295 3001

contact@bakertilly.pl
www.bakertilly.pl

**Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Sanwil Holding S.A.
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015**

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 31.12.2015, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 39.080 tys. zł,
- (b) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujące stratę netto i całkowite dochody w kwocie minus 9.352 tys. zł,
- (c) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 9.351 tys. zł,
- (d) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.200 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 25.04.2016. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy Spółki z dnia 25.04.2016 dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

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

	<u>Strona</u>
I. Ogólna charakterystyka Spółki	2
II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania	3
III. Podsumowanie sytuacji finansowej	3
IV. Analiza finansowa	4
V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego	8
VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta	9

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

Wolfgang Stanlik
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 8615

Warszawa, dnia 25 kwietnia, 2016

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015

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 01.04.2016.
- (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 01.01.2014 do 31.12.2014 zostało zbadane przez Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Hrubieszowskiej 2 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- (f) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 25.06.2015. Zgodnie z uchwałą z dnia 25.06.2015 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło pokryć stratę za rok 2014 w wysokości 5.631.538,95 zł z kapitałów własnych Spółki, to jest:
- kapitału rezerwowego utworzonego zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia nr 23/2004 z dnia 26.08.2004, w wysokości 33.411,50 zł,
 - z kapitału powstałego z aktualizacji wyceny środków trwałych na dzień aportu 31.10.2008, tj. przeniesienia przedsiębiorstwa do spółki zależnej, w wysokości 1.871.743,74 zł,
 - oraz z kapitału zapasowego w wysokości 3.726.383,71 zł.
- (g) Sprawozdanie za ubiegły rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 13.07.2015 oraz w Urzędzie Skarbowym w dniu 10.07.2015.
- (h) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.
- (i) W roku obrotowym jedynym członkiem Zarządu Spółki pełniącym funkcje Prezesa Zarządu był Pan Adam Buchajski.
- (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 36.511 tys. zł. W dniu 25.03.2015 na podstawie Uchwały 160/15 KDPW S.A. nastąpiła wymiana 50.117.250 akcji spółki na 8.352.875 szt. akcji w związku z operacją scalenia akcji spółki zarejestrowaną przez Sąd Rejestrowy w dniu 21.11.2014.
- (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 [%]
AGIO RB Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	2.250.856	26,9471	2.250.856	26,9471

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015

- (l) Jednostki powiązane z badaną jednostką to:
- 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.
- (m) Bieżący rok obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015. Ubiegły rok obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2014. Rok obrotowy dwa lata wstecz obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2013.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. została wybrana na audytora Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 29.06.2015.
- (b) Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki na podstawie umowy zawartej w dniu 30.06.2015 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 30.11.2015 do 03.12.2015,
 - badanie końcowe od 29.03.2016 do 01.04.2016
- (c) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w roku objętym badaniem:
- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 31.12.2015;
 - zapasy (towary) wg stanu na dzień 31.12.2015;
 - drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2015;
 - aktywów finansowych wg stanu na dzień 31.12.2015;
 - należności wg stanu na dzień 31.12.2015.
- (d) Uzyskano pisemne oświadczenie doradcy prawnego dotyczące sporów i spraw natury prawnej związanych ze Spółką.
- (e) Otrzymano od zarządu Spółki oświadczenie z datą 25.04.2015 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

Spółka w roku obrotowym 2015 odnotowała stratę netto w kwocie 9.352 tys. zł. Do ukształtowania się wyniku finansowego netto na tym poziomie przyczyniła się głównie strata na działalności finansowej oraz spadek przychodów ze sprzedaży. W roku 2015 w porównaniu z rokiem ubiegłym nastąpił spadek produktywności: majątku ogółem, majątku trwałego oraz kapitału własnego. Zdecydowanej poprawie uległa płynność finansowa. Zanotowano znaczne pogorszenie wskaźników rentowności.

Sytuacja finansowa Spółki wskazuje na zagrożenie 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.

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015

IV. Analiza finansowa

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2015

		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		20	46	81	(26)	-57%	-35	-43%	0%	0%	0%
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1	21 988	30 938	30 495	(8 950)	-29%	443	1%	56%	64%	59%
Inne aktywa finansowe	2	8 900	6 000	6 000	2 900	48%	0	0%	23%	12%	12%
		30 908	36 984	36 576	-6 076	-16%	408	1%	79%	77%	71%
Aktywa obrotowe											
Zapasy		253	337	1 249	(84)	-25%	-912	-73%	1%	1%	2%
Należności handlowe oraz pozostałe należności		186	295	3 401	-109	-37%	-3 106	-91%	0%	1%	7%
Inne aktywa finansowe	3	6 120	10 019	8 826	-3 899	-39%	1 193	14%	16%	21%	17%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		1 612	412	1 676	1 200	291%	-1 264	-75%	4%	1%	3%
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe		1	1	2	0	0%	-1	-50%	0%	0%	0%
		8 172	11 064	15 154	-2 892	-26%	-4 090	-27%	21%	23%	29%
Suma aktywów		39 080	48 048	51 730	-8 968	-19%	-3 682	-7%	100%	100%	100%

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2015 (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%	13%	10%	10%
Kapitał zapasowy	40 851	44 577	43 367	-3 726	-8%	1 210	3%	105%	93%	84%
Kapitał z aktualizacji wyceny		1 872	1 872		0%	0	0%	0%	4%	4%
Kapitał rezerwowy		33	33	-33	-100%	0	0%	0%	0%	0%
Zyski (straty) zatrzymane	-9 352	-5 632	1 210	-3 720	66%	-6 842	-565%	-24%	-12%	2%
Razem kapitały własne	36 511	45 862	51 494	-9 351	-20%	-5 632	-11%	93%	95%	100%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania										
Zobowiązania długoterminowe	2 276	68	115	2 208	3247%	-47	-41%	6%	0%	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	293	2 118	121	-1 825	-86%	1 997	1650%	1%	4%	0%
	2 569	2 186	236	383	18%	1 950	826%	7%	5%	0%
Suma pasywów	39 080	48 048	51 730	-8 968	-19%	-3 682	-7%	100%	100%	100%

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015

		A	B	C	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Bieżący	Ubiegły	Okres dwa
	Komen-	Bieżący	Ubiegły	Okres dwa	(A-B)	(A-B)/B	(B-C)	(B-C)/C	okres	okres	lata wstecz
	tarz	'000 zł	'000 zł	lata wstecz	'000 zł	%	'000 zł	%	Struktura	Struktura	Struktura
				000 zł					%	%	%
Działalność kontynuowana											
Przychody ze sprzedaży	5	1 693	3 295	5 498	-1 602	0	-2 203	-40%	100%	100%	100%
Koszt własny sprzedaży	6	-1 368	-2 549	-4 447	1 181	0	1 898	-43%	-81%	-77%	-81%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		325	746	1 051	-421	-1	-305	-29%	19%	23%	19%
Koszty sprzedaży					0	0	0	0%	0%	0%	0%
Koszty ogólnego zarządu		-1 608	-1 506	-1 463	-102	0	-43	3%	-95%	-46%	-27%
Pozostałe przychody operacyjne		123	76	706	47	1	-630	-89%	7%	2%	13%
Pozostałe koszty operacyjne		-167	-4 394	-318	4 227	-1	-4 076	1282%	-10%	-133%	-6%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-1 327	-5 078	-24	3 751	-1	-5 054	21058%	-78%	-154%	0%
Przychody finansowe	7	1 456	1 747	2 957	-291	0	-1 210	-41%	86%	53%	54%
Koszty finansowe	8	-9 460	-2 349	-1 694	-7 111	3	-655	39%	-559%	-71%	-31%
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		-9 331	-5 680	1 239	-3 651	1	-6 919	-558%	-551%	-172%	23%
Podatek dochodowy		-21	-48	29	27	-1	-77	-266%	-1%	-1%	1%
Zysk/(strata) netto		-9 352	-5 632	1 210	-3 720	1	-6 842	-565%	-552%	-171%	22%

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015

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	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$		0,04	0,07	0,11
- produktywność majątku trwałego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów trwałych}}$		0,05	0,09	0,16
- produktywność kapitału własnego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$		0,04	0,07	0,11
- szybkość obrotu należności	$\frac{\text{przec. stan należności handlowych} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	dni	52	198	128
<u>Wskaźniki rentowności</u>					
- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-552,39	-170,93	22,01
- rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk/strata ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	19,20	22,64	19,12
- rentowność majątku ogółem	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	%	-21,47	-11,29	2,37
- rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$	%	-22,71	-11,57	2,38
<u>Wskaźniki finansowania</u>					
- stopa zadłużenia	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}}$		0,07	0,05	0,00
- szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{przec. stan zobowiązań handlowych} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	17	1	1
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$		1,18	1,24	1,41
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$		0,99	0,96	1,00

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015

		Koniec bieżącego okresu	Koniec ubiegłego okresu	Koniec okresu dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki płynności</u>				
- płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	27,89	5,22	125,24
- płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	27,03	5,06	114,92
- płynności III	$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,24	0,02	5,31
<u>Wskaźniki rynku kapitałowego</u>				
- zysk/strata na jedną akcję	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł -1,12	-0,11	0,02
- cena do zysku/straty na jedną akcję	$\frac{\text{cena rynkowa jednej akcji}}{\text{zysk/strata netto na jedną akcję}}$	-0,69	-1,60	9,11
- kapitał własny na jedną akcję	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł 4,37	0,92	0,10

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, 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 8.900 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 49%.

6. Koszty działalności operacyjnej

W porównaniu do roku ubiegłego wielkość kosztów działalności operacyjnej zmalała o około 46%. Główną pozycją kosztów działalności operacyjnej są wynagrodzenia z narzutami oraz wartość sprzedanych towarów stanowiących po 46% kosztów działalności operacyjnej.

7. Przychody finansowe

Na pozycję przychodów finansowych składają się głównie: odsetki wynoszące 86% pozycji, w tym od jednostek powiązanych w wysokości 56% pozycji.

8. Koszty finansowe

Pozycję koszty finansowe stanowi głównie aktualizacja wartości inwestycji, stanowiąc 94% pozycji.

VI. Stwierdzenia 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 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.

Sanwil Holding S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015

- (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) Dane liczbowe przedstawione w notach do sprawozdania finansowego uzupełnione informacjami zawartymi w części IV i V raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania określone przez Krajowe standardy rewizji finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- (o) Baker Tilly Poland Assurance 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).