

AUDYT



**GRUPA KAPITAŁOWA
ESOTIQ & HENDERSON S.A.**

Przegląd skróconego skonsolidowanego
śródrocznego sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017 roku

Poznań, 27 września 2017 roku

PROFESJONALIŚCI
W AUDYCIE

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU DO 30 CZERWCA 2017 ROKU**

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu ESOTIQ & HENDERSON S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej ESOTIQ & HENDERSON S.A.** (zwanej dalej „Grupą Kapitałową”), w której jednostką dominującą jest ESOTIQ & HENDERSON S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Gdańsku przy ulicy Szybowcowej 8A,, które składa się ze skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku, skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów, skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku, a także pozostałych informacji dodatkowych.

Za sporządzenie skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej (MSR 34) odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki dominującej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat niniejszego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta grupy kapitałowej” przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami.

Przegląd skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz przeprowadzeniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania. Na skutek tego przegląd nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym skróconym skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Objaśnienie

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

1. Dnia 30 września 2016 roku Jednostka dominująca opublikowała plan podziału ESOTIQ & HENDERSON S.A. (Spółka dzielona). Podział został przeprowadzony w trybie art. 529 § 1 pkt 4 KSH i nastąpił poprzez przeniesienie części majątku Spółki dzielonej na EMG S.A. (Spółka przejmująca). Dnia 21 lipca 2017 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wydał postanowienie o wpisie do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego EMG S.A. – podwyższenie o 223 350,00 zł, wskutek czego na mocy art. 530 § 2 KSH nastąpił podział Spółki dzielonej przez przeniesienie części majątku Spółki dzielonej na Spółkę przejmującą – podział przez wydzielenie. Szczegółowe informacje dotyczące wydzielenia opisano w punkcie 4.8 pozostałych informacji dodatkowych do przeglądanej skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
2. Na dzień 30 czerwca 2017 roku Zarząd Jednostki dominującej, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36, wykonał testy na utratę wartości przez wartości niematerialne, które nie wykazały konieczności dokonania odpisu aktualizującego ich wartość w istotnej kwocie. Wartość księgowa testowanych wartości niematerialnych i prawnych w postaci znaków towarowych oraz receptur wynosiła na dzień bilansowy **14 348 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.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji finansowej grupy kapitałowej na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz finansowych wyników jej działalności i przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy zakończonych w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.



Michał Czerniak

Prezes Zarządu

Kluczowy biegły rewident

numer ewidencyjny 10170

przeprowadzający przegląd w imieniu:

PRO Audyt sp. z o.o.

60-654 Poznań, ul. Świętego Leonarda 1A/3

Firma audytorska wpisana na listę KRBR,

pod numerem ewidencyjnym 3931,

Poznań, dnia 27 września 2017 roku