

## **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Hollywood Spółka Akcyjna**

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Hollywood, której jednostką dominującą jest Hollywood Spółka Akcyjna z siedzibą w Sierpcu przy ul. Bojanowskiej nr 2A („Spółka”), na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

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

### *Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*

Informujemy, że sprawozdaniem skonsolidowanym objęto sprawozdanie finansowe spółki zależnej HTS Targatz GmbH, która nie została poddana przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta. Do dnia wydania raportu nie otrzymaliśmy kompletu wymaganych do przeprowadzenia przeglądu dokumentów źródłowych. Udział nie objętej przeglądem spółki zależnej w skonsolidowanej sumie bilansowej (przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych) i skonsolidowanych przychodach netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz operacji finansowych (przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych) jest istotna – wynosi odpowiednio: 4,5%, 16,4 %. Gdybyśmy poddali przeglądowi sprawozdanie finansowe spółki HTS Targatz GmbH, mogliśmy zwrócić uwagę na kwestie wskazujące na potrzebę dokonania korekt śródrocznych informacji finansowych.

W pozycji Wartość firmy Grupa wykazuje m.in. wartość firmy HTS Baltica Sp z o. o. w wysokości 2.831 tys. zł. W wyniku analizy przedstawionego testu na utratę wartości, jego założeń, prognoz i danych historycznych zdaniem audytora Spółka dominująca powinna dokonać odpisu aktualizującego jego wartość w wysokości 1.890 tys. zł. Utworzenie odpisu spowodowałoby obniżenie wyniku finansowego netto o 1.890 tys. zł.

W sprawozdaniu skonsolidowanym wykazano aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 3.562 tys. zł. Naszym zdaniem w oparciu o przedstawione materiały obejmujące historyczne wyniki oraz prognozy przyszłych wyników, Grupa nie będzie w stanie wykorzystać aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego utworzonego w związku z poniesionymi stratami w latach ubiegłych w wysokości 874 tys. zł. W naszej ocenie, kierując się zasadą ostrożnej wyceny, aktywo to powinno zostać objęte odpisem aktualizującym w wysokości 874 tys. zł. W przypadku utworzenia odpisu aktualizującego aktywo z tytułu podatku odroczonego oraz wynik netto byłby niższy o 874 tys. zł.

### *Wniosek z zastrzeżeniem*

Za wyjątkiem korekt śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które być może zostałyby przez nas ustalone, gdyby nie zaistniała sytuacja opisana w poprzednim akapicie dotycząca spółki HTS Targatz GmbH oraz na podstawie przeprowadzonego przeglądu za wyjątkiem pozostałych kwestii opisanych w poprzednim akapicie stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Data raportu: 30 września 2019 r.

Kluczowy biegły rewident Barbara Seremet-Wosik, numer w rejestrze 10108, działający w imieniu Polinvest-Audit Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie, ul. Łukasiewicza 1, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1806.