



Grant Thornton

An instinct for growth™

Raport z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego pro-forma

Grant Thornton Frąckowiak
Sp. z o.o. sp. k.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Zarządu i Obligatariuszy Everest Capital Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Zakres usługi

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego pro-forma sporządzonego przez Everest Capital Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółka) z siedzibą w Śremie, ul. Sikorskiego 6, na które składa się nota wprowadzająca, bilans sporządzony na dzień 30 września 2018 roku, rachunek zysków i strat i rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 września 2018 roku oraz informacja o przychodach, kosztach i wskaźniku zadłużenia.

Śródroczne sprawozdanie finansowe pro-forma podlegające przeglądowi zostało sporządzone na podstawie obejmujących okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 września 2018 roku śródrocznych sprawozdań finansowych spółek Everest Finanse Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Poznaniu, ul. Stary Rynek 88 i Everest Finanse Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu, ul. Stary Rynek 88, będących poręczycielami zobowiązań z tytułu obligacji wyemitowanych przez Spółkę (Poręczyciele), zgodnie z opisem szczegółowych zasad sporządzania sprawozdania finansowego pro-forma przedstawionym w nocie wprowadzającej. Śródroczne sprawozdanie finansowe pro-forma nie jest sprawozdaniem finansowym w myśl przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 roku, poz. 395 z późniejszymi zmianami) (ustawa o rachunkowości).

Śródroczne sprawozdanie finansowe pro-forma zostało sporządzone i poddane weryfikacji zgodnie z treścią warunków emisji obligacji wszystkich serii emitowanych przez Spółkę (Warunki emisji obligacji), w celu wypełnienia zawartych w tych Warunkach wymogów.

Odpowiedzialność Zarządu

Za sporządzenie i prezentację tego śródrocznego sprawozdania finansowego pro-forma zgodnie z opisem szczegółowych zasad sporządzania sprawozdania finansowego pro-forma przedstawionym w nocie wprowadzającej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego pro-forma na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Audyt – Podatki – Outsourcing – Doradztwo
Member of Grant Thornton International Ltd



Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych Niż Badanie i Przegląd 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych (MSUA) 3000 (zmienionego) *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*, przyjętym uchwałą nr 1153/28/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 lipca 2017 roku. Przegląd polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz 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 przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. 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.

Wymogi kontroli jakości, niezależności i inne wymogi etyczne

Stosujemy Krajowy Standard Kontroli Jakości nr 1 i zgodnie z nim utrzymujemy kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Kodeksu etyki zawodowych księgowych wydanego przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla Księgowych, przyjętego do stosowania uchwałą nr 2042/38/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 marca 2018 roku, który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne sprawozdanie finansowe pro-forma nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z opisem zasad sporządzania sprawozdania finansowego pro-forma przedstawionym w nocie wprowadzającej.

Objaśnienie

Zwracamy uwagę na fakt, że Spółka z dniem 1 stycznia 2018 roku zmieniła zasady sporządzania sprawozdania finansowego pro-forma, co ma istotny wpływ na wartość dotychczas prezentowanych aktywów w postaci udzielanych pożyczek długo i krótkoterminowych w sprawozdaniu pro-forma oraz w konsekwencji na poziom prezentowanych kapitałów własnych. Celem zachowania przejrzystości i jasności prezentowanych danych w sprawozdaniach finansowych pro-forma Spółka dokonała również przeliczenia odpowiednich danych porównawczych za rok 2017. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego pro-forma oraz ich zmiany przedstawiono w nocie wprowadzającej.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ograniczenie stosowania

Nasz raport jest przeznaczony wyłącznie do użytku przez Zarząd oraz Obligatariuszy Spółki w celu spełnienia wymogów zawartych w Warunkach emisji obligacji i nie powinien być użyty w jakimkolwiek innym celu i przez jakąkolwiek inną stronę.

Elżbieta Grześkowiak

Biegły Rewident nr 5014

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu
Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 3654

Poznań, dnia 14 grudnia 2018 roku.