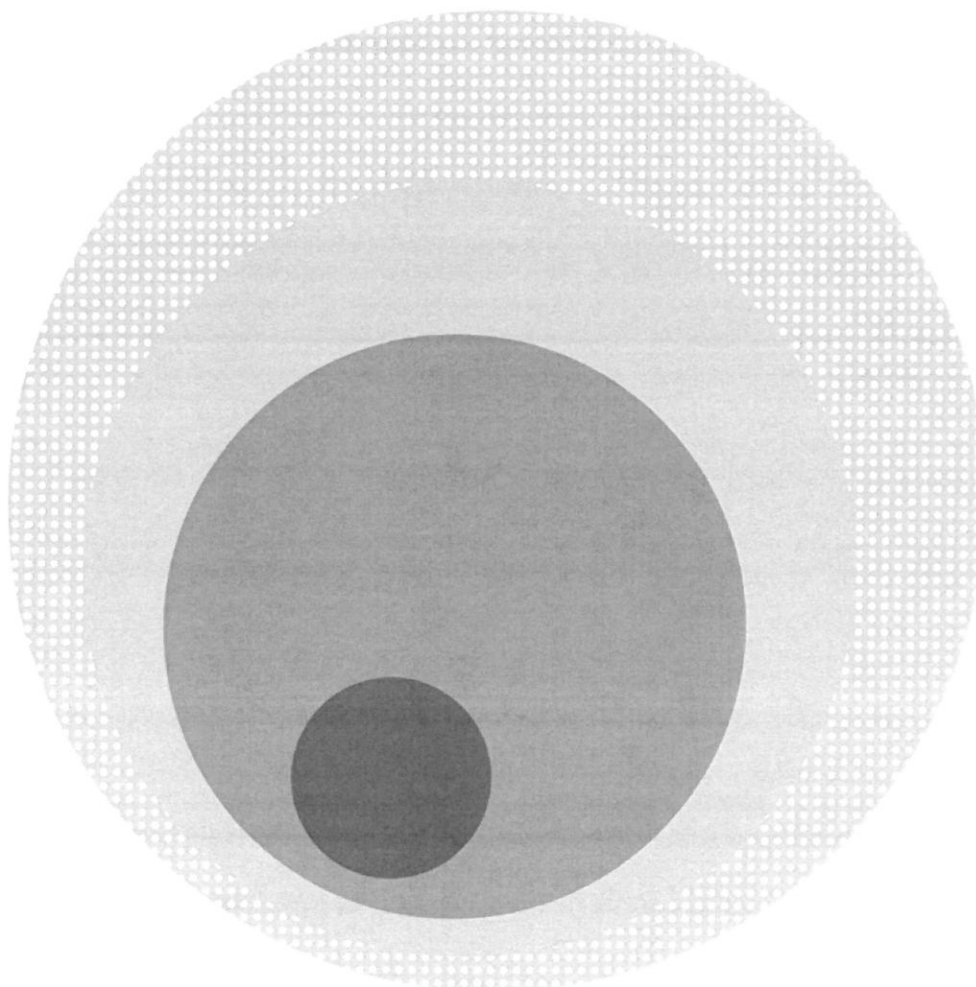


## GRUPA KAPITAŁOWA WITTCHEN

---

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU  
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES  
OD 01.01.2018 R. DO 30.06.2018 R.  
20.09.2018 R.



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

---

*Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Wittchen Spółka Akcyjna*

## *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Wittchen, której jednostką dominującą jest Wittchen Spółka Akcyjna (zwanej dalej także Jednostką Dominującą), z siedzibą w Palmirach, na które składa się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2018 r., śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyników i pozostałych całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, sporządzone za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018 r.

## *Odpowiedzialność Zarządu*

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.

## *Odpowiedzialność Biegłego rewidenta*

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

### *Zakres przeglądu*

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

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

Przeгляд 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 r.

Na skutek tego przeglądu 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.

### *Wniosek*

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu 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.

### *Paragraf objaśniający*

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, na zidentyfikowane należności i zobowiązania warunkowe z tytułu postępowania kontrolnego w zakresie podatku CIT i VAT za rok 2011 w Jednostce Dominującej. Szczegółowy opis statusu postępowania został przedstawiony w Nocie 22 Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej.

W dniu 9 lutego 2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uznał za zasadną skargę Jednostki i uchylił decyzję z 19 grudnia 2016 r. w zakresie podatku VAT. Do dnia dzisiejszego Jednostka nie otrzymała postanowienia o uprawomocnieniu się wyroku. Kwota zapłaconego zobowiązania w wysokości TPLN 885 wraz z zapłaconymi odsetkami w kwocie TPLN 505 oraz odsetkami naliczonymi do dnia bilansowego w kwocie TPLN 90 stanowi należność warunkową.

W dniu 19 kwietnia 2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uznał za zasadną skargę Jednostki i uchylił decyzję z 16 marca 2017 roku w zakresie podatku CIT. Do dnia dzisiejszego Jednostka nie otrzymała postanowienia o uprawomocnieniu się wyroku. Biorąc pod uwagę wymagalną część decyzji CIT Jednostka w kwietniu 2017 r. zapłaciła kwotę TPLN 2.106 zobowiązania głównego i TPLN 1.046 odsetek. Kwota zapłaconego zobowiązania głównego oraz odsetek wraz z odsetkami naliczonymi do dnia bilansowego w kwocie TPLN 210 stanowi należność warunkową. Pozostała potencjalna kwota zobowiązań podatkowych wynosząca TPLN 3.668 wraz z odsetkami na dzień bilansowy w wysokości TPLN 626 została rozpoznana jako zobowiązanie warunkowe nie obciążając wyniku finansowego Jednostki.

*M. Kryztofiak*

Magdalena Kryztofiak  
Kluczowy Biegły rewident  
Nr ewidencyjny 11598  
przeprowadzający przegląd w imieniu  
UHY ECA Audyt  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
Nr 3115



Kraków, 20.09.2018 r.