



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA AKCJONARIUSZY ORAZ RADY NADZORCZEJ BALTIC BRIDGE S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego **BALTIC BRIDGE S.A.** z siedzibą w Warszawie, Rondo Organizacji Narodów Zjednoczonych nr 1, na które składają się: skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2018 r., skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01 do 30.06.2018 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego 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 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 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 na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku negatywnego

Od stycznia 2018 jednostki sporządzające sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF są zobowiązane do stosowania standardów MSSF 9 oraz MSSF 15 w nowym brzmieniu, co w przypadku badanej Jednostki oznacza m.in. obowiązek wyceny niektórych aktywów w wartości godziwej. W sekcji „Dodatkowe informacje i objaśnienia”, nota nr 4 pt. „Podstawa sporządzenia śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności” oraz nota nr 6 pt. „Istotne zasady rachunkowości” a także inne noty szczegółowe zawierają informację o stosowaniu przez Spółkę Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej obowiązujących na dzień 30.06.2018 roku. Mimo tego, nie uzyskaliśmy dowodów na potwierdzenie wdrożenia i zastosowania przez Spółkę zaktualizowanych standardów. W naszej ocenie, w przypadku prawidłowego wdrożenia standardu MSSF 9, zmianie uległaby klasyfikacja oraz wycena istotnych aktywów finansowych. Ponadto w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym nie ma informacji koniecznej dla zapewnienia wystarczających ujawnień w zakresie aktywów finansowych.

Wniosek negatywny

Przeprowadzony przez nas przegląd pozwala stwierdzić, że ponieważ pozycje Sprawozdania z sytuacji finansowej: Pożyczki udzielone - krótkoterminowe oraz Pozostałe należności - krótkoterminowe, łącznie na kwotę 183 567 tys. zł, nie zostały, jak opisano w poprzednim paragrafie, wycenione zgodnie z MSSF 9, niniejsze śródroczne informacje finansowe nie przekazują rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji finansowej jednostki na dzień 30 czerwca 2018 r.

Paragraf objaśniający

Zwracamy uwagę, na fakt, iż Jednostka jest stroną – zarówno pozwanym, jak i powodem - w sporach prawnych związanych z umową gwarancyjną. W sprawozdaniu finansowym w notce 33 „Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia roku obrotowego” Dodatkowych not i objaśnień do sprawozdania finansowego zostały ujawnione informacje wyjaśniające aktualny stan powyższej kwestii.

Data raportu: 27 września 2018 r

.....
Maciej Skorzewski
Kluczowy Biegły Rewident nr ew.10396

Działający w imieniu:
Polscy Biegli Sp. z o.o.
Warszawa, ul. J. Bema 87 lok 3U
Firma Audytorska nr ew. 4159