

**PKF**

# Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka





Accountants &  
business advisers

# Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Graviton Capital S.A.  
we Wrocławiu za okres od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r.



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA****dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej****Graviton Capital S.A.****z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r.**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Graviton Capital S.A. z siedzibą we Wrocławiu, Pl. Powstańców Śląskich 1/201, na które składa się: śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku, śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku oraz dane objaśniające.

Zarząd Graviton Capital S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację powyższego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”) jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami. W oparciu o przeprowadzony przegląd, naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przeгляд przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 3 wydanego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz w sprawach w nim nieuregulowanych, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania przeglądu sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości – Krajowego Standardu Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”.

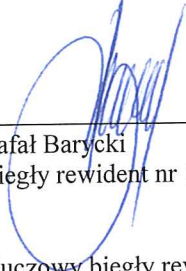
Zgodnie ze standardami stanowiącymi podstawę przeglądu, nasze procedury obejmują wykorzystanie informacji uzyskanych przede wszystkim od kierownictwa jak również osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość Graviton Capital S.A., wgląd w księgi rachunkowe oraz zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres i metoda przeglądu istotnie różni się od zakresu badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku pełnego zakresu badania. Dlatego na podstawie przeprowadzonych procedur nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz nie przedstawia rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej Graviton Capital S.A. na dzień 30 czerwca 2016 roku, jej wyniku finansowego, zmian w kapitale własnym oraz przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku zgodnie z wymogami MSR 34 jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów



papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.

Pragniemy zwrócić uwagę na opisaną w notach 2a i 2b informacji dodatkowej należność z tytułu dokonanej w 2015 roku transakcji sprzedaży instrumentów finansowych w łącznej kwocie 18.509,68 tys. zł. (w tym część długoterminowa w kwocie 14.832,65 tys. zł. i krótkoterminowa w kwocie 3.677,03 tys. zł) z pierwszym terminem płatności przypadającym w dniu 24.11.2016 r., która stanowi 71% sumy bilansowej na dzień 30.06.2016 r.



---

Rafał Barycki  
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02 - 695 Warszawa  
Region Zachód

Wrocław, 31 sierpnia 2016 r.