

RAPORT Z PRZEGLĄDU
PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego
za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.

SUNEX
SPÓŁKA AKCYJNA

SUNEX[®]

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
SUNEX S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego SUNEX S.A. z siedzibą w Raciborzu przy ul. Piaskowej 7 (dalej: „Jednostka” lub „Spółka”), sporządzonego na dzień 30.06.2018 r. i za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r., na które składa się: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informacja dodatkowa (dalej „półroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r. poz. 757) oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat tego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego w oparciu o przeprowadzony przegląd.

Zakres przeglądu

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

Przeгляд półrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzeniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone 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 przeгляд nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyra-



zamy opinii z badania o załączonym półrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Jako wartości niematerialne i prawne wykazane są koszty zakończonych prac rozwojowych, w odniesieniu do których:

- nie przedstawiono nam dowodów, że w wyniku prac o wartości na dzień bilansowy 106,6 tys. PLN, powstał kontrolowany zasób majątkowy o wiarygodnie określonej wartości, a w szczególności nie okazano nam wiarygodnej dokumentacji potwierdzającej, że:

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii;

- nie uzasadniono nam sposobu dokonania wiarygodnego oszacowania wartości rezydualnych wycenionych na kwotę 466,7 tys. PLN.

Z tego powodu uważamy, że wartość 573,3 tys. PLN nie powinna stanowić aktywów, lecz być odniesiona w ciężar wyniku finansowego lat ubiegłych. Odpowiedniej korekcie powinny też podlegać pozycje podatku dochodowego i odroczonego.

Ponadto Jednostka nie prezentuje w sprawozdaniu finansowym rezerw na:

- odprawy emerytalno-rentowe, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy,
- naprawy gwarancyjne.

W naszej ocenie obowiązek uwzględnienia rezerw wynika z art. 35d i art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a ich łączna wartość po dokonaniu wyliczeń może nie być nieistotna. Nie mogliśmy jednak uzyskać wystarczających dowodów rewizyjnych potwierdzających ten osąd.

Zwracamy również uwagę, że w trakcie przeglądu nie otrzymaliśmy wystarczających dowodów potwierdzających sposób rozdziałania etapu prac rozwojowych od etapu prac badawczych oraz od innych realizowanych prac. Z tego powodu nie mogliśmy ocenić prawidłowości wyceny zakończonych prac rozwojowych o wartości 1.216,7 tys. PLN oraz nakładów na niezakończone prace rozwojowe o wartości 2.515,1 tys. PLN ewidencjonowanych jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Z kolei przyjęta przez Jednostkę ewidencja księgowa dla rozliczeń międzyokresowych pasywnych (otrzymane dotacje) oraz czynnych długów i krótkoterminowych, które w sprawozdaniu finansowym wynoszą odpowiednio 3.193,9 tys. PLN i 415,5 tys. PLN, nie umożliwia nam wystarczającego przeglądu ich prawidłowości.

Ponadto wskazane powyżej ograniczenia zakresu przeglądu uniemożliwiły nam uzyskanie wystarczających dowodów potwierdzających prawidłowość innych pozycji, w szczególności podatku dochodowego i odroczonego.

Wniosek z zastrzeżeniem

Z zastrzeżeniem skutków oraz ewentualnych skutków kwestii opisanych w akapicie „Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem” na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone półroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.



Katowice, dnia 1 października 2018 roku

Joanna Matuła, nr ewid. 12559
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice
(firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod nr 3975)