



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ**

KREZUS S.A.

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU
DO 30 CZERWCA 2013 ROKU**

Poznań, dnia 31 sierpnia 2013 roku

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 R. DO 30 CZERWCA 2013 R.

Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu KREZUS S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej KREZUS S.A.** („Grupa”), dla której Krezus S.A. z siedzibą w Toruniu przy ulicy Marii Skłodowskiej - Curie 73, jest jednostką dominującą (Jednostka dominująca), obejmującego:

- a. skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2013 roku, które wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę **59 050 tys. zł**,
- b. skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, które wykazuje za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku stratę netto oraz stratę całkowitą w wysokości **19 240 tys. zł**, z czego przypadającą akcjonariuszom jednostki dominującej **19 240 tys. zł**,
- c. skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, które wykazuje za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **19 277 tys. zł**,
- d. skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, które wykazuje za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **227 tys. zł**,
- e. informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz wybrane informacje objaśniające,

(załączone skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe).

Za zgodność tego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Jednostki dominującej. Ponadto Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki dominującej zobowiązane są do zapewnienia, aby skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd załączonego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w dokumentację konsolidacyjną oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu Jednostki dominującej oraz personelu odpowiedzialnego za finanse Grupy.

Zakres i metoda przeglądu skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.



Marcin Hauffa

Wiceprezes Zarządu
Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 11266



Łukasz Motała

Wiceprezes Zarządu

4AUDYT sp. z o.o.

60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR, pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 31 sierpnia 2013 roku