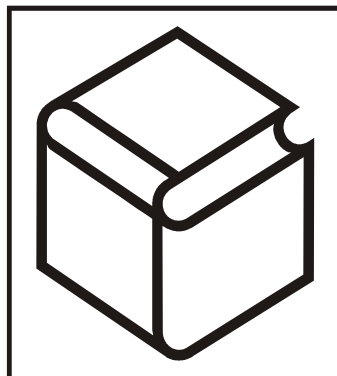


AUDYT



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH

MODZELEWSKI i WSPÓLNICY

Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania
finansowego
DLA WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
EUROTEL S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GRUPY EUROTEL, w której jednostką dominującą jest EUROTEL S.A. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Myśliwskiej 21, na które składają się: skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2018 r., skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. oraz informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik 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.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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 r.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, 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 r. i 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Zwracamy uwagę, że w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej EUROTEL na dzień 30.06.2018 r. są ujęte dane finansowe spółki zależnej Viamind Sp. z o.o., wynikające ze śródrocznego sprawozdania finansowego spółki sporządzonego na dzień 30.06.2018 r., które na dzień wydania raportu z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, nie zostały potwierdzone przez biegłego rewidenta. Udział niepotwierdzonych przez biegłego

rewidenta danych finansowych spółki zależnej Viamind Sp. z o.o. w łącznej sumie bilansowej Grupy Kapitałowej przed wyłączeniami konsolidacyjnymi wynosi 25%. Śródroczne sprawozdanie finansowe tej spółki na dzień 30.06.2018 r. wykazuje zysk netto w kwocie 1.192.110,00 zł.

Ponadto, w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej EUROTEL na dzień 30.06.2018 r. zostały ujęte dane finansowe spółki stowarzyszonej Soon Energy Sp. z o.o., wynikające ze śródrocznego sprawozdania finansowego spółki sporządzonego na dzień 30.06.2018 r., które na dzień wydania raportu z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, nie zostały potwierdzone przez biegłego rewidenta. Udział niepotwierdzonych przez biegłego rewidenta danych finansowych spółki Soon Energy Sp. z o.o. w łącznej sumie bilansowej Grupy Kapitałowej przed wyłączeniami konsolidacyjnymi wynosi 5,5%. Śródroczne sprawozdanie finansowe tej spółki na dzień 30.06.2018 r. wykazuje stratę netto w kwocie (-) 139.354,93 zł.

W związku z powyższym nie możemy potwierdzić prawidłowości sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w części dotyczącej danych finansowych jednostki zależnej i jednostki stowarzyszonej, objętych konsolidacją.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem kwestii opisanej w poprzednim paragrafie, 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.

Data raportu: Warszawa, 27 września 2018 r.

Kluczowy Biegły Rewident


Beata Pytkowska
Członek Zarządu
Biegły Rewident nr 12391

Beata Pytkowska
Biegły Rewident
Nr ew. 12391



Działający w imieniu:

Instytutu Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.,
Warszawa, ul. Kałajska 8
Nr na liście firm audytorskich: 2558