

# Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



# Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu  
skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego  
i  
skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej OEX S.A.  
z siedzibą w Warszawie

za okres od 01stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.



## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej  
OEX S.A.

**z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego obejmujących okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r.**

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonych skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej OEX S.A., zwana dalej Grupą Kapitałową, skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego OEX S.A., zwana dalej Spółką, z siedzibą przy ulicy Klimczaka 1 w Warszawie, na które składa się odpowiednio:

- skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2017 roku, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku oraz skrócone skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku oraz informacje dodatkowe do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2017 roku, skrócone jednostkowe sprawozdanie z wyniku oraz skrócone jednostkowe sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów, skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku oraz informacje dodatkowe do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

### *Odpowiedzialność Zarządu*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej i skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym skróconym śródrocznym jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### *Zakres przeglądu*

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” (uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi

zmianami). Przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu jest istotnie węższy niż zakres badania przeprowadzanego zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku badania. W związku z tym nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonych skróconym śródrocznym jednostkowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

#### *Wniosek z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres 6 miesięcy kończących się 30 czerwca 2017 roku nie przedstawia jasno i rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2017 roku, jej wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy kończących się tego dnia, zgodnie z wymogami MSR 34.

#### *Wniosek z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego*

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy kończących się 30 czerwca 2017 roku nie przedstawia jasno i rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 30 czerwca 2017 roku, jej wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy kończących się tego dnia, zgodnie z wymogami MSR 34.

---

Jakub Juskowiak  
Biegły rewident nr 12 361

biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02 – 695 Warszawa

*Poznań, 11 września 2017 r.*