

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z USŁUGI ATESTACYJNEJ**

### **Do Zarządu Prime Car Management S.A.**

#### *Zakres usługi oraz określenie kryteriów*

Na zlecenie Zarządu Prime Car Management S.A. przeprowadziliśmy usługę atestacyjną w celu wydania wniosku Biegłego Rewidenta na temat zgodności wyliczenia wskaźników finansowych na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku, zaprezentowanych w załączonym Świadectwie Zgodności („Świadectwo Zgodności”), przygotowanym przez Zarząd Spółki na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Prime Car Management S.A. („Grupa”), w której Prime Car Management S.A. („Spółka”) jest jednostką dominującą oraz jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki, z zasadami określonymi w Warunkach Emisji Obligacji z dnia 19 grudnia 2017 roku („Warunki Emisji”), w ramach programu emisji obligacji do kwoty 500.000.000 zł („Podstawa Sporządzenia”) oraz podjętą w dniu 17 września 2018 r. Uchwałą Zgromadzenia Obligatariuszy Obligacji Serii 1/2017 w sprawie zrzeczenia się przez Obligatariuszy Spółki uprawnień i roszczeń związanych z możliwością żądania zwołania Zgromadzenia Obligatariuszy i wcześniejszego wykupu Obligacji w przypadku wystąpienia Podstawy Skorzystania z Opcji Wcześniejszego Wykupu, o której mowa w punkcie 10.10.1 Warunków Emisji.

#### *Odpowiedzialność Zarządu Spółki*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za przygotowanie Świadectwa Zgodności zgodnie z Podstawą Sporządzenia. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej i prowadzenie odpowiedniej ewidencji księgowej umożliwiającej sporządzenie wyliczenia wskaźników finansowych, które będzie wolne od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zarząd Spółki jest także odpowiedzialny za zapewnienie, iż dokumentacja przekazana biegłemu rewidentowi jest właściwa i kompletna oraz zapewnienie działania systemu kontroli wewnętrznej w Spółce w zakresie pozwalającym na uzasadnione stwierdzenie, iż dokumentacja ta jest wolna od istotnych nieprawidłowości, wywołanych oszustwami lub błędem.

#### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Naszym zadaniem było sprawdzenie zgodności wyliczenia wskaźników finansowych, wykazanych w Świadectwie Zgodności z Podstawą Sporządzenia i wydanie sprawozdania z wykonanej usługi atestacyjnej dającego umiarkowaną pewność, na podstawie uzyskanych dowodów. Usługę przeprowadziliśmy zgodnie z postanowieniami Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych* („Standard”).

Standard ten nakłada na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki, w tym wymogami niezależności oraz zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby stwierdzić, iż nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że wyliczenie wskaźników finansowych zaprezentowanych w załączonym Świadectwie Zgodności nie zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo, zgodnie z Podstawą Sporządzenia.

Stosujemy Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1 (MSKJ 1), zgodnie z którym prowadzimy efektywny system kontroli jakości, obejmujący udokumentowane zasady i procedury dotyczące zgodności z wymogami etyki zawodowej, standardów zawodowych oraz stosownymi wymogami prawa i wymogami regulacyjnymi.

Spełniamy wymogi niezależności oraz inne wymogi etyki zawodowej określone w Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants) i wprowadzonego jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (KRBR), w którym określono kluczowe zasady uczciwości, obiektywizmu, kompetencji zawodowych, należytej staranności oraz poufności i profesjonalnego postępowania.

Wybór procedur zależy od naszego osądu, w tym od naszej oceny ryzyka wystąpienia w wyliczeniu wskaźników finansowych istotnych zniekształceń wskutek celowych działań bądź błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną z wyliczeniem wskaźników finansowych zaprezentowanych w załączonym Świadectwie Zgodności zgodnie z Podstawą Sporządzenia oraz podjętą w dniu 17 września 2018 r. Uchwałą Zgromadzenia Obligatariuszy Obligacji Serii 1/2017 w sprawie zrzeczenia się przez Obligatariuszy Spółki uprawnień i roszczeń związanych z możliwością żądania zwołania Zgromadzenia Obligatariuszy i wcześniejszego wykupu Obligacji w przypadku wystąpienia Podstawy Skorzystania z Opcji Wcześniejszego Wykupu, o której mowa w punkcie 10.10.1 Warunków Emisji, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia wniosku na temat skuteczności jej działania. Procedury obejmują przede wszystkim kierowanie zapytań do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz zarządzanie ryzykiem oraz dodatkowe procedury zmierzające do otrzymania dowodów w zakresie zgodności wskaźników finansowych zaprezentowanych w załączonym Świadectwie Zgodności z Podstawą Sporządzenia oraz podjętą w dniu 17 września 2018 r. Uchwałą Zgromadzenia Obligatariuszy Obligacji Serii 1/2017 w sprawie zrzeczenia się przez Obligatariuszy Spółki uprawnień i roszczeń związanych z możliwością żądania zwołania Zgromadzenia Obligatariuszy i wcześniejszego wykupu Obligacji w przypadku wystąpienia Podstawy Skorzystania z Opcji Wcześniejszego Wykupu, o której mowa w punkcie 10.10.1 Warunków Emisji.

Przeprowadzone przez nas procedury nie mają charakteru badania lub przeglądu informacji finansowych. Charakter, czas trwania oraz zakres procedur wykonywanych podczas usług atestacyjnych dających umiarkowaną pewność jest ograniczony w porównaniu do usług atestacyjnych dających wystarczającą pewność. Tym samym poziom pewności uzyskany w trakcie usług atestacyjnych dających umiarkowaną pewność jest niższy.

Na potrzeby uzyskania ograniczonego zapewnienia co do zagadnienia opisanego powyżej, przeprowadziliśmy przede wszystkim następujące procedury:

- zapoznanie się z odpowiednimi zapisami Warunków Emisji oraz zrozumienie mechanizmu kalkulacji wskaźników finansowych na podstawie zapisów księgowych;
- uzgodnienie informacji finansowych podanych w Świadectwie Zgodności do źródeł ich pochodzenia;
- rekalkulacja wskaźników finansowych ze Świadectwa Zgodności w celu potwierdzenia ich arytmetycznej poprawności i zgodności z Warunkami Emisji oraz podjętą w dniu 17 września 2018 r. Uchwałą Zgromadzenia Obligatariuszy Obligacji Serii 1/2017 w sprawie zrzeczenia się przez Obligatariuszy Spółki uprawnień i roszczeń związanych z możliwością żądania zwołania Zgromadzenia Obligatariuszy i wcześniejszego wykupu Obligacji w przypadku wystąpienia Podstawy Skorzystania z Opcji Wcześniejszego Wykupu, o której mowa w punkcie 10.10.1 Warunków Emisji;
- otrzymanie od Spółki potwierdzenia kompletności oraz odpowiedniości danych zawartych w Świadectwie Zgodności;
- kierowanie zapytań do osób odpowiedzialnych za kwestie raportowania finansowego.

## *Wniosek Biegłego Rewidenta*

Na podstawie przeprowadzonych procedur oraz otrzymanych dowodów stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że kalkulacja oraz wartość wskaźników finansowych zaprezentowanych w załączonym Świadectwie Zgodności nie jest, we wszystkich istotnych aspektach, zgodna z Podstawą Sporządzenia oraz podjętą w dniu 17 września 2018 r. Uchwałą Zgromadzenia Obligatariuszy Obligacji Serii 1/2017 w sprawie zrzeczenia się przez Obligatariuszy Spółki uprawnień i roszczeń związanych z możliwością żądania zwołania Zgromadzenia Obligatariuszy i wcześniejszego wykupu Obligacji w przypadku wystąpienia Podstawy Skorzystania z Opcji Wcześniejszego Wykupu, o której mowa w punkcie 10.10.1 Warunków Emisji.

## *Ograniczenie stosowania*

Niniejsze sprawozdanie jest przeznaczone tylko dla celów opisanych powyżej, dla Zarządu Spółki i nie może być wykorzystywane w innych celach. Świadectwo Zgodności wraz z niniejszym sprawozdaniem może być udostępnione przez Zarząd na stronie internetowej zgodnie z Warunkami Emisji. Świadectwo Zgodności skierowane jest wyłącznie do Obligatariuszy Obligacji serii 1/2017, stąd niniejsze sprawozdanie nie może być wykorzystywane przez inne strony niż Obligatariusze Obligacji serii 1/2017. Niniejsze sprawozdanie dotyczy wyłącznie Świadectwa Zgodności i nie obejmuje sprawozdań finansowych Spółki ani Grupy, traktowanych jako całość. W najszerszym zakresie dozwolonym przez prawo, nie ponosimy odpowiedzialności za niniejsze sprawozdanie przed stronami innymi niż Spółka.

Dorota Snarska-Kuman  
Biegły rewident  
nr ewid. 9667

Warszawa, 27 marca 2019 roku