

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia oraz dla Rady Nadzorczej ERGIS S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku ERGIS S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie przy ul. Tamka 16, obejmującego sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz dodatkowe noty objaśniające („załączone sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Spółki oraz członków Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem Spółki. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”), Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.



Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm.,
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie 537/2014”).

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że załączone sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności co do tego, czy sprawozdanie finansowe jako całość zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz czy nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, a także wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ oszustwo może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na sprawozdanie finansowe.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Spółki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Zgodnie z par. 5 Międzynarodowego Standardu Badania 320 koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu biegłego rewidenta z badania, w tym stwierdzenia dotyczące innych wymogów prawa i regulacji, wyrażane są z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i osądem biegłego rewidenta.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania. Opinia jest spójna z dodatkowym sprawozdaniem dla komitetu audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania z badania.

Niezależność

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od Spółki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2014 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania załączonego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 11 maja 2017 roku. Sprawozdania finansowe Spółki badamy po raz pierwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2017 roku.

Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia (kluczowe sprawy badania), w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyka. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez biegłego rewidenta procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Zagadnienia te zostały uwzględnione w kontekście naszego badania załączonego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu opinii o tym sprawozdaniu finansowym. W związku z powyższym nie wydajemy odrębnej opinii na ich temat.

<i>Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia (kluczowe sprawy badania)</i>	<i>Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko</i>
Badanie sprawozdania finansowego po raz pierwszy	
<p>Sprawozdanie finansowe ERGIS S.A za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku było pierwszym sprawozdaniem będącym przedmiotem naszego badania.</p> <p>W trakcie badania zaplanowaliśmy oraz przeprowadziliśmy szereg procedur celem zrozumienia oraz zdobycia wiedzy odnośnie profilu działalności Spółki, towarzyszącym mu procesom, specyficznym ryzykom związanym z prowadzoną działalnością, zaimplementowanymi przez Spółkę mechanizmami kontrolnymi oraz przyjętym politykami mającymi wpływ na sprawozdawczość finansową Spółki.</p> <p>Procedury te pozwoliły nam ocenić ryzyko badania, zidentyfikować ryzyko istotnego zniekształcenia w tym nieodłączne ryzyka badania i ryzyko kontroli, określić poziomy istotności oraz zakres procedur badania.</p> <p>W wyniku dokonanej oceny ryzyka oraz zidentyfikowanych na wstępnym etapie naszego badania prawdopodobnych obszarach istotnego zniekształcenia, uznaliśmy badanie sprawozdania finansowego po raz pierwszy za kluczową sprawę badania.</p> <p>Ponadto, w ramach pierwszorocznego badania sprawozdania finansowego, celem naszych dodatkowych procedur było określenie czy bilans otwarcia zawiera zniekształcenia, które istotnie wpływają na sprawozdanie finansowe za bieżący okres oraz czy zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do stanów początkowych były stosowane w sposób ciągły przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za bieżący okres, lub czy zmiany, których w nich dokonano, zostały odpowiednio rozliczone i odpowiednio zaprezentowane zgodnie z mającymi zastosowanie założeniami sprawozdawczości finansowej.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ przeprowadzenie spotkania inauguracyjnego badanie z kluczowym personelem odpowiedzialnym za sprawozdawczość finansową Spółki oraz wewnętrzne spotkania z członkami zespołu audytowego, ▪ zapoznanie się z wdrożonymi w Spółce mechanizmami kontrolnymi oraz testowanie wybranych kontroli wewnętrznych w odniesieniu do poszczególnych procesów, ▪ zrozumienie polityki rachunkowości Spółki oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego opartych na profesjonalnym osądzie i szacunkach, ▪ komunikację z kluczowym biegłym rewidentem działającym w imieniu poprzedniej firmy audytorskiej, obejmującą dyskusję na temat kluczowych zagadnień badania oraz przegląd dokumentacji z badania poprzedniego okresu sprawozdawczego, ▪ analizę wprowadzonych przez Zarząd Spółki korekt bilansu otwarcia w zakresie kalkulacji oraz ujęcia księgowego zobowiązań z tytułu niewykorzystanych urlopów oraz momentu rozpoznania przychodów ze sprzedaży, a także ocenę adekwatności ujawnień w sprawozdaniu finansowym w tym zakresie. <p>Wyniki naszych procedur jak i zrewidowana w ich wyniku strategia badania zostały zakomunikowane Zarządowi Spółki oraz Komitetowi Audytu.</p>

<p>W sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku Zarząd Spółki dokonał weryfikacji kalkulacji oraz ujęcia księgowego zobowiązań z tytułu niewykorzystanych urlopów dla pracowników Spółki, a także korekty w zakresie momentu rozpoznawania przychodów ze sprzedaży. W wyniku przeprowadzonej analizy dokonano korekty bilansu otwarcia, a także odpowiednio przekształcono dane porównawcze w sprawozdaniu finansowym. Spowodowało to konieczność przeprowadzenia dodatkowych procedur badania w tym zakresie.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Ujawnienia dotyczące korekty bilansu otwarcia zostały zaprezentowane w notcie 4 <i>Korekty błędów oraz danych porównawczych</i> w załączonym sprawozdaniu finansowym i dotyczyły ujęcia zobowiązań z tytułu niewykorzystanych urlopów oraz rozpoznania przychodów ze sprzedaży.</p>	
<p>Analiza ujęcia transakcji związanych z reorganizacją struktury dotyczącej spółek prowadzących działalność w ramach biznesu folii twardej</p>	
<p>W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2017 roku Zarząd Spółki przeprowadził reorganizację struktury własnościowej i organizacyjnej spółek prowadzących działalność w ramach biznesu folii twardej. W wyniku jej rozliczenia Spółka wykazała w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku zysk na sprzedaży udziałów w spółkach zależnych SCHIMANSKI-ERGIS GmbH oraz MKF-ERGIS GmbH do spółki zależnej MKF-ERGIS Sp. z o.o. w kwocie 18,2 milionów złotych oraz stratę podatkową kwocie 50,8 milionów złotych.</p>	<p>W ramach przeprowadzonych procedur badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie przeprowadzonej reorganizacji struktury spółek prowadzących działalność w ramach biznesu folii twardej Grupy Kapitałowej ERGIS S.A., wpływu przeprowadzonych transakcji na sprawozdanie finansowe Spółki oraz przygotowanej przez Zarząd Spółki dokumentacji potwierdzającej biznesowe uzasadnienie przeprowadzonej reorganizacji. W proces oceny przygotowanej przez Zarząd Spółki dokumentacji zaangażowaliśmy naszych wewnętrznych specjalistów w zakresie podatków.</p>

<p>Zagadnienie to było kluczową sprawą ze względu na fakt, iż opisane wyżej transakcje zostały przeprowadzone z jednostkami powiązаныmi i w ich wyniku wystąpiła istotna strata podatkowa. Ponadto, z szacowaniem wartości odzyskiwalnej udziałów w jednostce zależnej MKF-ERGIS Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2017 roku wiąże się element istotnego osądu kierownictwa, któremu towarzyszy szereg założeń dotyczących prognoz przyszłych przepływów pieniężnych, w tym kształtowania się przychodów ze sprzedaży i kosztów działalności operacyjnej w spółkach prowadzących działalność w ramach biznesu folii twardych.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Ujawnienia Spółki dotyczące przeprowadzonej transakcji reorganizacji spółek prowadzących działalność w ramach biznesu folii twardych oraz przeprowadzonych testów na utratę wartości jednostek zależnych zostały zawarte w nocie 18 <i>Jednostki zależne i stowarzyszone</i> w załączonym sprawozdaniu finansowym.</p>	<p>Ponadto, nasze procedury obejmowały zrozumienie procesu oraz identyfikację mechanizmów kontrolnych w zakresie identyfikacji przesłanek utraty wartości i przeprowadzenia testów na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych oraz oceniliśmy sposób identyfikacji ośrodków generujących środki pieniężne. Nasze procedury obejmowały między innymi ocenę modelu analizy utraty wartości udziałów w spółce MKF-ERGIS Sp. z o.o. oraz jego założeń, przy wsparciu naszych wewnętrznych specjalistów z zakresu wycen, w tym przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ocenę przyjętych przez Zarząd Spółki założeń dotyczących przyszłych dyskontowanych przepływów pieniężnych, w tym ich racjonalności, a także porównanie bieżących wyników do wcześniejszych prognoz, ▪ sprawdzenie poprawności arytmetycznej modeli zdyskontowanych przepływów pieniężnych i uzgodnienie danych do zatwierdzonych prognoz przez Radę Nadzorczą Spółki, ▪ porównanie zastosowanych stóp dyskonta do danych rynkowych, ▪ ocenę adekwatności ujawnień z zakresu testów na utratę wartości obejmujących m.in. analizę wrażliwości oraz ich kompletności w świetle wymogów MSR 36 <i>Utrata wartości aktywów</i>.
<p>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</p>	
<p>Rozpoznane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółki wyniosły na dzień 31 grudnia 2017 roku około 8 milionów złotych. Ustalanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wymaga profesjonalnego osądu i szacunków dotyczących między innymi kwot przyszłych dochodów podatkowych i okresów ich występowania, które pozwolą wykorzystać ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe, a także dotyczących</p>	<p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu oraz stosowanych przez Zarząd Spółki procedur dotyczących kalkulacji i rozpoznania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.</p> <p>Ponadto, nasze procedury polegały między innymi na:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ analizie przyjętych przez Zarząd Spółki założeń leżących u podstaw rozpoznania

zaklasyfikowania poniesionych kosztów jako kosztów uzyskania przychodów podatkowych. Ze względu na istotność kwot oraz dokonany osąd, uznaliśmy to zagadnienie za istotną sprawę badania.

Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

Spółka zawarła ujawnienia dotyczące aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w nocie 9.4 *Podatek odroczony* w załączonym sprawozdaniu finansowym.

aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,

- ocenie realizowalności aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w świetle przygotowanych przez Zarząd planów przyszłych wyników podatkowych, w tym porównaniu założeń obejmujących przyszłe przychody, koszty i osiągnięte marże do danych rynkowych, a także do aktualnych oraz historycznych wyników podatkowych Spółki,
- przeglądzie, przy wsparciu naszych wewnętrznych specjalistów z zakresu podatków, zgromadzonej przez Spółkę dokumentacji potwierdzającej zasadność ujęcia poniesionych kosztów jako kosztów uzyskania przychodów,
- ocenie ujawnień dotyczących podatku odroczonego w świetle wymogów MSR 12 *Podatek dochodowy*.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem Spółki.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku było przedmiotem badania przez kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, który w dniu 24 kwietnia 2017 roku wydał opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania załączonego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania załączonego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem załączonego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. a, b, g, j, k oraz lit. l Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie”). Informacje wskazane w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 ustawy o rachunkowości jako wyodrębnioną część sprawozdania z działalności Spółki.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2018 roku

Kluczowy Biegły Rewident



Rafał Hummel

biegły rewident

nr w rejestrze: 12455

działający w imieniu:

Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

nr na liście firm audytorskich: 130

Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
spółka komandytowa
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa