

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

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

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego ERGIS S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, przy ul. Tamka 16, na które składają się: sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz dodatkowe noty objaśniające zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz jej statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 17 kwietnia 2019 roku.

### Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”) oraz 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie UE”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach oraz w rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

#### **Kluczowe sprawy badania**

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości i przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p><b>Utrata wartości udziałów w jednostkach zależnych prowadzących działalność w ramach „Dywizji folii twardej”</b></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka w sprawozdaniu finansowym wykazała inwestycje w jednostkach zależnych w łącznej kwocie 20,4 milionów złotych, po uwzględnieniu odpisów aktualizujących utworzonych w 2018 roku i latach ubiegłych, w łącznej kwocie 41,4 milionów złotych.</p>	<p>Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisaney kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zrozumienie procesu związanego z identyfikacją przesłanek, jak również szacowaniem utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych, w odniesieniu do których zaistniały przesłanki utraty wartości oraz zrozumienie zaprojektowanych i wdrożonych przez Zarząd Spółki mechanizmów kontroli wewnętrznej w tym zakresie,</li> <li>• ocenę przygotowanej przez kierownictwo Spółki analizy przesłanek</li> </ul>

Z uwagi na istotną wartość wykazywanych przez Spółkę udziałów w jednostkach zależnych, istotnie niższą niż założoną w planach finansowych realizację wyników spółek zależnych wchodzących w skład „Dywizji folii twardych” (spółka zależna MKF-Ergis Sp. z o.o. oraz jej spółka zależna MKF-Schimanski Ergis GmbH), jak również z uwagi na element profesjonalnego osądu kierownictwa Spółki w odniesieniu do szacunku utraty wartości udziałów, uznaliśmy niniejsze zagadnienie za kluczową sprawę badania.

Ustalenie występowania przesłanek utraty wartości udziałów oraz ich wartości odzyskiwalnej wymaga od Zarządu Spółki i jej spółek zależnych szeregu szacunków i założeń uwzględniających m.in. ustalenia stopy dyskonta oraz przyszłych przepływów operacyjnych spółek zależnych. Wyniki oceny utraty wartości, ze względu na wrażliwość modelu na przyjęte parametry, mogą znacząco różnić się od przyjętych założeń.

Polityka rachunkowości Spółki w odniesieniu do udziałów w jednostkach zależnych, w tym oceny utraty wartości została opisana w nocie 4.11 „Udziały i akcje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych” dodatkowych not objaśniających do sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku. Dodatkowo w nocie 19 „Jednostki zależne i stowarzyszone” dodatkowych not objaśniających Zarząd Spółki zaprezentował ujawnienia związane z przeprowadzonym testem na utratę wartości udziałów w spółce MKF-Ergis Sp. z o.o., w tym analizę wrażliwości.

świadczących o możliwości utraty wartości inwestycji w spółki zależne zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 36 Utrata wartości aktywów,

- ocenę przyjętych przez Zarząd Spółki założeń i dokonanych szacunków służących określeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji w jednostkach zależnych, korzystając ze wsparcia naszych wewnętrznych specjalistów z zakresu wycen poprzez:
  - ocenę racjonalności przyjętych założeń makroekonomicznych na kolejne lata, głównie w zakresie stopy dyskonta poprzez porównanie ich do danych rynkowych,
  - ocenę istotnych danych wsadowych, w szczególności poziomu sprzedaży, produkcji oraz kosztów operacyjnych poprzez porównanie ich do aktualnych prognoz finansowych spółek zależnych oraz dotychczasowego wykonania budżetów przez te podmioty,
  - ocenę modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych wykorzystanego przez Spółkę pod kątem jego zgodności z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej,
  - ocenę modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych pod kątem jego poprawności arytmetycznej,
- uzyskanie oświadczenia Zarządu Spółki w zakresie kompletności i poprawności przekazanych nam danych oraz aktualności istotnych założeń,
- ocenę adekwatności ujawnień w sprawozdaniu finansowym w świetle wymogów Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 36 Utrata wartości aktywów, w tym przygotowanej przez kierownictwo Spółki analizy

	wrażliwości na zmianę kluczowych parametrów testu na utratę wartości.
<p><b>Niepewność związana z ujęciem podatkowym transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi</b></p> <p>W 2017 roku Spółka przeprowadziła ze swoimi jednostkami zależnymi transakcje związane z reorganizacją struktury własnościowej i organizacyjnej spółek prowadzących działalność w ramach biznesu folii twardych. W jej wyniku Spółka osiągnęła w 2017 roku stratę podatkową w kwocie około 50,8 milionów złotych. Nierozliczona na dzień 31 grudnia 2018 roku strata podatkowa wyniosła 16,0 milionów złotych. W związku z tym, Zarząd Spółki utworzył aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 3,0 milionów złotych.</p> <p>Ocena sposobu rozliczenia transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi przez zewnętrzne podmioty, w tym organy podatkowe, może odbiegać od interpretacji przyjętej przez Zarząd Spółki. Przyjęty sposób rozliczenia jest zatem istotnym obszarem osądu Zarządu Spółki, który może wpłynąć istotnie na sprawozdanie finansowe.</p> <p>W nocie 2.1 „Profesjonalny osąd oraz niepewność szacunków i założeń” dodatkowych not objaśniających do sprawozdania finansowego Zarząd Spółki przedstawił niepewność związaną z rozliczeniami podatkowymi. Ponadto, w nocie 10 „Podatek dochodowy” Zarząd Spółki dokonał ujawnień dotyczących bieżącego podatku dochodowego, odroczonego podatku dochodowego, a także niepewności związanej z oceną transakcji restrukturyzacji struktury</p>	<p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu interpretacji przez Zarząd Spółki poszczególnych transakcji z podmiotami powiązаныmi w zakresie ich ujęcia podatkowego oraz aktualizacji tych interpretacji w wyniku zmieniającego się otoczenia prawnego oraz skutków księgowych i sprawozdawczych przyjętego sposobu rozliczenia, a także procesu oceny przez Zarząd Spółki ekspozycji podatkowej dla poszczególnych kwestii.</p> <p>W ramach naszych prac, dokonaliśmy przeglądu posiadanej przez Zarząd Spółki dokumentacji, obejmującej ocenę ryzyka transakcji związanych z reorganizacją struktury organizacyjnej i własnościowej spółek prowadzących działalność w ramach biznesu folii twardych, opracowaną przez niezależnego eksperta w dziedzinie prawa podatkowego.</p> <p>W przegląd dokumentacji posiadanej przez Spółkę zaangażowaliśmy także naszych wewnętrznych specjalistów w dziedzinie prawa podatkowego, w celu wsparcia nas w ocenie przyjętych przez Zarząd założeń i sposobu rozliczenia podatkowego transakcji.</p> <p>W ramach prac przeprowadziliśmy procedury obejmujące między innymi następujące czynności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ocenę ujęcia transakcji oraz kompletności tytułów stanowiących podstawę do rozpoznania aktywów, zobowiązań i kosztów podatkowych zgodnie z zasadami rachunkowości,</li> <li>• dokonaliśmy oceny zgodności tych transakcji z przepisami podatkowymi oraz oceniliśmy możliwość realizacji aktywów wynikających z rozliczeń podatkowych przy pomocy naszych</li> </ul>

<p>własnościowej w dywizji folii twardych przez organy podatkowe.</p>	<p>wewnętrznych specjalistów w dziedzinie prawa podatkowego,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dokonaliśmy przeglądu korespondencji z organami podatkowymi w związku z trwającą kontrolą podatku dochodowego za 2017 rok,</li> <li>• oceniliśmy poprawność prezentacji zobowiązań podatkowych i ujawnień dotyczących potencjalnych ryzyk podatkowych w sprawozdaniu finansowym.</li> </ul>
---	---

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB 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.

Zgodnie z § 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 opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej,
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki,
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania

biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności,

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Komitetowi Audytu informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Komitetowi Audytu oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Komitetowi Audytu ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Inne informacje obejmują sprawozdanie z działalności Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 ustawy o rachunkowości, które są wyodrębnionymi częściami tego sprawozdania (razem „Inne informacje”).

### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, jest również wydanie opinii, czy Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

### **Opinia o Sprawozdaniu z działalności**

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz § 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 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 o informacjach bieżących”),
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

### **Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego**

Naszym zdaniem, w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w § 70 ust. 6 punkt 5 rozporządzenia o informacjach bieżących.

Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w § 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz i tego rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.



### **Informacja na temat informacji niefinansowych**

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, 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.

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

### **Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych**

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust. 1 rozporządzenia UE oraz art. 136 ustawy o biegłych rewidentach. Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych w badanym okresie sprawozdawczym zostały wymienione w sprawozdaniu z działalności Spółki.

### **Wybór firmy audytorskiej**

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki po raz pierwszy uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 11 maja 2017 roku oraz ponownie uchwałą z dnia 30 listopada 2017 roku. Sprawozdania finansowe Spółki badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2017 roku, to jest przez okres 2 kolejnych lat.



Warszawa, dnia 17 kwietnia 2019 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