

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

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

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ERGIS S.A. („Grupa”), w której jednostką dominującą jest ERGIS S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Warszawie, przy ul. Tamka 16, na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane 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 („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych 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 Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy 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 Spółek Grupy 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 przedstawiłmy 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>Utrata wartości aktywów zaangażowanych w ośrodek wypracowujący środki pieniężne „Dywizja folii twardej”</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2018 roku Grupa Kapitałowa w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazała aktywa zaangażowane w ośrodek wypracowujący środki pieniężne „Dywizja folii twardej” w kwocie 84,9 milionów złotych.</p> <p>Z uwagi na fakt, że realizacja wyników spółek wchodzących w skład „Dywizji folii twardej” była istotnie niższa niż w sporządzonym przez Zarząd budżecie,</p>	<p>Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisaney kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> zrozumienie procesu związanego z identyfikacją przesłanek utraty wartości aktywów Grupy Kapitałowej, jak również z przeprowadzeniem testu na utratę wartości aktywów, w odniesieniu do których zaistniały przesłanki utraty wartości oraz zrozumienie zaprojektowanych i wdrożonych przez Grupę Kapitałową mechanizmów kontroli wewnętrznych w tym zakresie,

istotny udział wskazanych aktywów w aktywach Grupy Kapitałowej, jak również z uwagi na element profesjonalnego osądu Zarządu Jednostki dominującej w odniesieniu do szacunku utraty wartości aktywów, uznaliśmy niniejsze zagadnienie za kluczową sprawę badania.

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

Polityka rachunkowości Grupy Kapitałowej w zakresie oceny przesłanek utraty wartości i przeprowadzanych testów na utratę wartości została opisana w nocie 4.11 „Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych” dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku. Dodatkowo w nocie 18.2 „Utrata wartości firmy oraz pozostałych aktywów trwałych” Grupa Kapitałowa zaprezentowała ujawnienia liczbowe związane z przeprowadzonym testem na utratę wartości aktywów trwałych, w tym ośrodka wypracowującego środki pieniężne „Dywizja folii twardych”, a także analizę wrażliwości sporządzoną przez Zarząd Jednostki dominującej.

- ocenę przygotowanej przez Zarząd Jednostki dominującej analizy przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości aktywów zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 36 Utrata wartości aktywów,
- ocenę przyjętych przez Zarząd Spółki Ergis S.A. założeń i dokonanych szacunków służących określeniu wartości odzyskiwalnej aktywów wykorzystywanych przez jednostki działające w ramach ośrodka wypracowującego środki pieniężne „Dywizja folii twardych”, korzystając ze wsparcia wewnętrznych specjalistów EY 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 Grupy Kapitałowej prowadzących działalność w ramach „Dywizji folii twardych” oraz dotychczasowego wykonania budżetów przez te spółki,
 - ocenę modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych wykorzystanego przez Grupę Kapitałową pod kątem jego zgodności z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej,
 - ocenę modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych pod kątem jego poprawności arytmetycznej,
- uzyskanie oświadczenia Zarządu Jednostki dominującej w zakresie kompletności i poprawności przekazanych nam danych oraz aktualności istotnych założeń,

	<ul style="list-style-type: none"> ocenę adekwatności ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w świetle wymogów Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 36 Utrata wartości aktywów, w tym przygotowanej przez Grupę Kapitałową analizy wrażliwości na zmianę kluczowych parametrów testu na utratę wartości.
<p>Niepewność związana z ujęciem podatkowym transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi</p> <p>W 2017 roku Jednostka dominująca przeprowadziła z innymi jednostkami Grupy Kapitałowej transakcje związane z reorganizacją struktury własnościowej i organizacyjnej spółek prowadzących działalność w ramach biznesu folii twardych. W jej wyniku Grupa Kapitałowa osiągnęła stratę podatkową w kwocie 50,8 milionów złotych. Nierozliczona na dzień 31 grudnia 2018 roku strata podatkowa wyniosła 16,0 milionów złotych. W związku z tym, Zarząd Jednostki dominującej utworzył aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 3,0 milionów złotych.</p> <p>Ocena sposobu rozliczenia transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi przez zewnętrzne podmioty, w tym organy podatkowe, może odbiegać od interpretacji przyjętej przez Zarząd Jednostki dominującej. Przyjęty sposób rozliczenia jest zatem istotnym obszarem osądu Zarządu Jednostki dominującej, który może wpłynąć istotnie na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.</p> <p>W nocie 2.1 „Profesjonalny osąd oraz niepewność szacunków i założeń” dodatkowych not objaśniających do</p>	<p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu interpretacji przez Zarząd Jednostki dominującej poszczególnych transakcji z podmiotami powiązanymi 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 Jednostki dominującej ekspozycji podatkowej dla poszczególnych kwestii.</p> <p>W ramach prac, dokonaliśmy przeglądu posiadanej przez Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupę Kapitałową zaangażowaliśmy także naszych wewnętrznych specjalistów w dziedzinie prawa podatkowego, w celu wsparcia nas w ocenie przyjętych przez Zarząd Jednostki dominującej założeń i sposobu rozliczenia podatkowego transakcji.</p> <p>W ramach prac przeprowadziliśmy procedury obejmujące między innymi następujące czynności:</p>

<p>skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dominującej przedstawił niepewność związaną z rozliczeniami podatkowymi. Ponadto, w nocy 14 „Podatek dochodowy” Zarząd Jednostki dominującej dokonał ujawnień dotyczących bieżącego podatku dochodowego, odroczonego podatku dochodowego, a także niepewności związanej z oceną transakcji restrukturyzacji struktury własnościowej w dywizji folii twardych przez organy podatkowe.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ocenę ujęcia transakcji oraz kompletności tytułów stanowiących podstawę do rozpoznania aktywów, zobowiązań i kosztów podatkowych zgodnie z zasadami rachunkowości, • dokonaliśmy oceny zgodności tych transakcji z przepisami podatkowymi oraz oceniliśmy możliwość realizacji aktywów wynikających z rozliczeń podatkowych przy pomocy naszych wewnętrznych specjalistów w dziedzinie prawa podatkowego, • dokonaliśmy przeglądu korespondencji z organami podatkowymi w związku z trwającą kontrolą podatku dochodowego w Jednostce dominującej za 2017 rok, • oceniliśmy poprawność prezentacji zobowiązań podatkowych i ujawnień dotyczących potencjalnych ryzyk podatkowych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
--	--

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy (Jednostki dominującej oraz istotnych jednostek) 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 Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy (Jednostki dominującej lub istotnych jednostek), albo zaniechać

prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy skonsolidowane 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowane 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 Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego 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 stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej,
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupy 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 skonsolidowanym 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 Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności,
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację,
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Komitetowi Audytu Jednostki dominującej 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 Jednostki dominującej 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 Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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 Grupy

Inne informacje obejmują sprawozdanie z działalności Grupy za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku („Sprawozdanie z działalności Grupy”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2b ustawy o rachunkowości, które są wyodrębnionymi częściami tego sprawozdania (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym 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 Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

Opinia o Sprawozdaniu z działalności Grupy

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz § 71 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem, w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że Jednostka dominująca sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2b ustawy o rachunkowości jako wyodrębnioną część Sprawozdania z działalności Grupy.

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 Grupy 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 Grupy w badanym okresie sprawozdawczym zostały wymienione w sprawozdaniu z działalności Grupy.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy po raz pierwszy uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 11 maja 2017 roku oraz ponownie uchwałą z dnia 30 listopada 2017 roku. Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy 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