

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej ATM S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego ATM S.A. („Jednostka”), które zawiera:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 r.;

sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.:

- sprawozdanie z dochodów;
- sprawozdanie z całkowitych dochodów;
- zestawienie zmian w kapitale własnym;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych;

oraz

- dodatkowe noty objaśniające zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem ewentualnych skutków sprawy opisanej w sekcji „Podstawa Opinii z zastrzeżeniem”,

załączone sprawozdanie finansowe Jednostki:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r., finansowych wyników działalności oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony tego dnia, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) („ustawa o rachunkowości”).

Niniejsza opinia jest spójna z naszym sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 30 kwietnia 2019 r.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Na dzień 31 grudnia 2018 r. wartość księgowa inwestycji w zagraniczną jednostkę stowarzyszoną Linx Telecommunications Holding B.V. („Linx”), ujmowanej metodą praw własności, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, wynosiła 54 597 tys. zł w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, a udział Jednostki w stracie netto Linx w kwocie 176 tys. zł został ujęty w sprawozdaniu z dochodów, udział w innych całkowitych dochodach Linx w wysokości 603 tys. zł (strata) został ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2018 r. Ponadto, w związku z wyceną inwestycji w Linx do wartości odzyskiwalnej na dzień 31 grudnia 2018 r. Jednostka dokonała wyceny inwestycji w Linx do wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, na podstawie, między innymi, informacji finansowych Linx na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r., w wyniku której Jednostka ujęła przychody finansowe w kwocie 1 902 tys. zł z tytułu zmniejszenia odpisu aktualizującego wartość inwestycji w Linx.

Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania w zakresie wartości księgowej inwestycji w jednostkę stowarzyszoną Linx na dzień 31 grudnia 2018 r., udziału Jednostki w stracie netto oraz innych całkowitych dochodach Linx za rok zakończony w tym dniu, ponieważ zarząd jednostki stowarzyszonej nie zapewnił nam dostępu do ksiąg i informacji, które uznaliśmy za niezbędne w danych

Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Jednostki 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. Spełniamy wszystkie

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia

okolicznościach. W związku z powyższym, nie byliśmy w stanie ustalić, czy wymagane byłyby jakiegokolwiek korekty do powyższych kwot.

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Międzynarodowych Standardów Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”);
- ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późniejszymi zmianami) („ustawa o biegłych rewidentach”);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27 maja 2014 r., str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11 czerwca 2014 r., str. 66) („rozporządzenie UE”);
- innych obowiązujących przepisów prawa.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi regulacjami została opisana w sekcji Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

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

obowiązki etyczne wynikające z tych wymogów i Kodeksu IFAC. W trakcie badania kluczowi biegli rewidentzi oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach oraz w rozporządzeniu UE.

spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości, a przy formułowaniu naszej opinii podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw. Poza sprawą opisaną w sekcji „Podstawa

Opinii z zastrzeżeniem” zidentyfikowaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:

Wdrożenie MSSF 15 – Przychody z umów z klientami

Odniesienie do sprawozdania finansowego:

- Nota „Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowane oraz zastosowane po raz pierwszy”
- Nota nr 3 Przychody ze sprzedaży
- Nota nr 4 Zasady rachunkowości - przychody

<i>Kluczowa sprawa badania</i>	<i>Nasza reakcja</i>
<p>Od dnia 1 stycznia 2018 r. Jednostka zastosowała nowy standard MSSF15 <i>Przychody z umów z klientami</i>.</p> <p>Większość usług świadczonych przez Jednostkę jest realizowanych w systemie abonamentowym rozliczanym w okresach miesięcznych. Ponadto, Jednostka świadczy usługi instalacyjne związane z usługami abonamentowymi oraz dokonuje sprzedaży towarów.</p> <p>Zastosowanie nowego Standardu po raz pierwszy wymaga od Kierownictwa dokonania osądów oraz przyjęcia założeń w celu ustalenia zasad ujmowania przychodów odnośnie wszystkich istotnych typów realizowanych umów. W szczególności istotnego osądu wymaga identyfikacja odrębnych obowiązków umownych do wykonania świadczenia, ustalenie czy do spełnienia świadczenia dochodzi na przestrzeni czasu, czy w określonym momencie czasu, identyfikacja kosztów pozyskania umów, a także oszacowanie okresu trwania umów z klientami w celu rozliczania kosztów pozyskania umów. Ryzyko zniekształcenia przychodów w związku z zastosowaniem nowego Standardu po raz pierwszy dotyczy głównie przychodów z tytułu opłat instalacyjnych, aktywacyjnych i innych o charakterze jednorazowym ujmowanych na podstawie zawartych umów.</p> <p>Ponadto, część przychodów Jednostki jest realizowana w związku z przekazywaniem prawa do używania określonych składników aktywów. Przychody z takich umów stanowią przychody z tytułu leasingu, które nie zostały objęte nowym standardem rachunkowości dotyczącym przychodów z umów z klientami</p>	<p>Nasze procedury w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko zniekształcenia obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">— Ocenę poprawności przyjętych zasad rachunkowości względem wymogów odpowiedniego standardu na podstawie naszego zrozumienia działalności Jednostki i praktyki branżowej.— Zapoznanie się z nowymi lub zmienionymi procesami ujmowania przychodów, w tym wdrożonymi przez Kierownictwo mechanizmami kontroli.— Ocenę prawidłowości wyboru odpowiedniego standardu rachunkowości ujmowania przychodów do poszczególnych rodzajów zawieranych umów na podstawie naszego zrozumienia działalności Jednostki.— Ocenę racjonalności kluczowych osądów Kierownictwa dokonanych przy przyjęciu nowego standardu, w tym przede wszystkim dotyczących identyfikacji poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia, sposobu spełniania zobowiązania do umownego świadczenia, identyfikacji kosztów pozyskania umów oraz szacowaniu okresu trwania umów poprzez analizę wybranych umów z klientami, porównanie do historycznych danych Jednostki oraz praktyki branżowej.— Ocenę kompletności i odpowiedniości ujawnień wymaganych przez MSSF 15.

i w związku z tym, powinny być nadal ujmowane zgodnie z wymogami MSR 17 *Leasing*. Analiza zawieranych umów pod kątem zastosowania odpowiedniego standardu rachunkowości wymaga znacznego osądu.

MSSF 2 – Ujęcie i wycena programu płatności w formie akcji własnych

Odniesienie do sprawozdania finansowego:

- Nota nr 4 Zasady rachunkowości – koszty świadczeń pracowniczych
- Nota nr 26 Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej
- Nota nr 32 Program motywacyjny

Kluczowa sprawa badania

W 2018 r. Jednostka wdrożyła program motywacyjny dla osób kluczowych dla realizacji strategii Jednostki oparty na akcjach własnych, przy czym podmiotami zobowiązanymi do uregulowania zobowiązań z tytułu programu były podmioty powiązane z Jednostką („program grupowy”). W grudniu 2018 r. Jednostka dokonała modyfikacji programu zastępując program grupowy warrantami na akcje własne.

Założenia przyjęte do wyceny programu płatności w formie akcji wymagają istotnych osądów i szacunków Kierownictwa, w tym przede wszystkim odnośnie przewidywanego momentu sprzedaży akcji Jednostki przez akcjonariusza sprawującego kontrolę („moment wyjścia”), prawdopodobieństwa transakcji w przewidywanym momencie wyjścia, moment realizacji warrantów przez osoby uprawnione, oszacowania zmienności cen akcji Jednostki, ustalenia okresu nabywania praw do płatności w formie akcji oraz ilości osób, które najprawdopodobniej naberą prawa do płatności w formie akcji.

Ponadto wycena programu wymaga zastosowania odpowiedniego modelu wyceny. Jednostka korzystała w tym zakresie ze wsparcia zewnętrznego eksperta.

Ze względu na skomplikowane zasady ujmowania i wyceny programów płatności w formie akcji oraz istotny wpływ na wynik finansowy Jednostki uznaliśmy tę sprawę za kluczową sprawę badania.

Nasza reakcja

Nasze procedury w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko zniekształcenia obejmowały, między innymi:

- Zrozumienie i ocenę kontroli nad wyceną programu płatności w formie akcji, w tym przede wszystkim w zakresie odpowiedniego zaangażowania Kierownictwa w wybór eksperta, nadzór nad przekazywaniem danych ekspertowi, w tym kluczowych założeń, oraz zaangażowanie w ocenę rezultatów pracy eksperta.
- Ocenę zakresu pracy, kompetencji i obiektywizmu eksperta zaangażowanego przez Kierownictwo.
- Korzystając ze wsparcia naszych własnych specjalistów z zakresu zarządzania ryzykiem finansowym ocenę:
 - o poprawności zastosowanego modelu wyceny oraz ujęcia programu płatności w formie akcji poprzez porównanie do wymogów odpowiedniego standardu rachunkowości oraz powszechnie stosowanych zasad wyceny w tym zakresie,
 - o racjonalności istotnych założeń, w tym momentu przyznania oraz okresu nabywania praw do płatności w formie akcji, a także poziomu zmienności akcji, poprzez analizę odpowiednich dokumentów oraz informacji na temat historycznych notowań giełdowych akcji Jednostki,

- o spójności wewnętrznej modelu wyceny oraz jego matematycznej poprawności.

Badanie sprawozdania finansowego po raz pierwszy

Odniesienie do sprawozdania finansowego:

— Nota 33 Korekty błędów poprzednich okresów

<i>Kluczowa sprawa badania</i>	<i>Nasza reakcja</i>
<p>Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok kończący się 31 grudnia 2018 r. było pierwszym sprawozdaniem Jednostki będącym przedmiotem naszego badania.</p> <p>W trakcie badania przeprowadziliśmy szereg procedur celem zrozumienia charakteru działalności Jednostki, w tym towarzyszących jej procesów, ryzyka, a także systemowi kontroli wewnętrznej oraz przyjętej polityki rachunkowości.</p> <p>Dodatkowo, celem przeprowadzonych przez nas procedur, było określenie, czy stany początkowe sprawozdania finansowego nie zawierają zniekształceń, które istotnie wpływają na sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2018 r.</p> <p>Ujawnienia Jednostki w zakresie korekt bilansu otwarcia zostały zamieszczone w nocie 33 „Korekty błędów poprzednich okresów” załączonego sprawozdania finansowego.</p>	<p>Nasze procedury w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">— Ocenę zgodności stosowanej przez Jednostkę polityki rachunkowości z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej, w szczególności w zakresie ujmowania i wyceny jednostki stowarzyszonej oraz wyceny kredytów według skorygowanej ceny nabycia.— Komunikację z kluczowym biegłym rewidentem działającym w imieniu poprzedniej firmy audytorskiej na temat kluczowych oraz istotnych spraw badania wraz z przeglądem dokumentacji z badania za rok kończący się 31 grudnia 2017.— Ocenę kluczowych oraz istotnych spraw badania z poprzedniego roku oraz ich wpływu na sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.— Analizę poprawności wprowadzonych przez Jednostkę korekt bilansu otwarcia.— Ocenę poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym w zakresie korekty bilansu otwarcia.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2017 r. zostało zbadane przez innego biegłego

rewidenta, który w dniu 27 kwietnia 2018 r. wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelny i jasny obraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną, aby zapewnić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego

istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, kwestii związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie założenia kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, zaniechać

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki są odpowiedzialni za nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej Jednostki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem badania jest 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 ekonomiczne użytkowników podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego.

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

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

- identyfikujemy i szacujemy ryzyko 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 istotnego zniekształcenia wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może obejmować zмовę, fałszerstwo, celowe pominięcie, wprowadzenie w błąd lub obejście systemu 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 działania kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, oceniamy, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub okolicznościami, które mogą poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieodpowiednie, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego. Przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i treść sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, a także czy sprawozdanie finansowe odzwierciedla stanowiące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki informacje między innymi o planowanym zakresie i terminie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz informujemy 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 Radzie Nadzorczej Jednostki wskazaliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy uznając je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają ich publicznego ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że sprawa nie powinna być komunikowana w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje wynikające z jej ujawnienia przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Inne informacje

Na inne informacje składają się:

- Pismo Prezesa Zarządu,
- Wybrane dane finansowe,
- Sprawozdanie z działalności Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1, które są wyodrębnionymi częściami tego Sprawozdania z działalności,
- Oświadczenie Zarządu Jednostki odnośnie sporządzenia sprawozdania finansowego oraz Sprawozdania z działalności,
- Informacja Zarządu Jednostki o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej,

— Oświadczenie Rady Nadzorczej odnośnie Komitetu Audytu, oraz

- Ocena sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności Jednostki dokonana przez Radę Nadzorczą,
- Stanowisko zarządu lub osoby zarządzającej wraz z opinią rady nadzorczej lub osoby nadzorującej Jednostki odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem,

(razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za Inne informacje zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa.

Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Jednostki za

rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. („Sprawozdanie z działalności”), wraz z wyodrębnionymi częściami, w tym oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, spełniały 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, rozważenie, czy nie są one

istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym, z naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania, lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone. Jeżeli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Innych informacjach,

to 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 mającymi zastosowanie przepisami prawa oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jesteśmy zobowiązani

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie pracy wykonanej w trakcie badania sprawozdania finansowego, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności, we wszystkich istotnych aspektach:

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem, w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią Sprawozdania z działalności, Jednostka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757) („rozporządzenie”).

Oświadczenie na temat Innych informacji

Jak opisano w „Podstawie Opinii z zastrzeżeniem” do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania odnośnie wartości księgowej inwestycji w jednostkę stowarzyszoną Linx na dzień 31 grudnia 2018 r., udziału Jednostki w stracie netto oraz innych całkowitych dochodach Linx za rok zakończony w tym dniu, ponieważ zarząd

do wydania opinii, czy Jednostka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła informacje wymagane przepisami prawa lub regulaminami, a w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami prawa i informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

- zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa; oraz
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto naszym zdaniem informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego, we wszystkich istotnych aspektach:

- zostały sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa, oraz
- są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

jednostki stowarzyszonej nie zapewnił nam dostępu do ksiąg i informacji, które uznaliśmy za niezbędne w danych okolicznościach.

W związku z powyższym, nie byliśmy w stanie ustalić, czy Sprawozdanie z działalności i pozostałe Inne informacje nie zawierają istotnego zniekształcenia w zakresie kwot i innych informacji, na które wpływ może mieć powyższa sprawa.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczenia usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy zabronionych usług niebędących badaniem, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia UE oraz art. 136 ustawy o biegłych rewidentach.

Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Jednostki w badanym okresie zostały ujawnione w nocie 31 sprawozdania finansowego.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani po raz pierwszy do badania rocznego sprawozdania finansowego Jednostki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia

11 czerwca 2018 r. Całkowity nieprzerwany okres zlecenia badania wynosi 1 rok.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Mirosław Matusik

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 90048
Komandytariusz, Pełnomocnik

Warszawa, 30 kwietnia 2019 r.

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Anna Jabłońska

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 12792