



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Gino Rossi S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej („Grupa”), w której jednostką dominującą jest Gino Rossi S.A. z siedzibą w Słupsku, przy ul. Owocowej 24 („Jednostka dominująca”), na które składa się:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **131 145 tys. zł**
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujące stratę netto w kwocie **-141 152 tys. zł** oraz całkowite dochody ogółem w kwocie **-141 545 tys. zł**
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **-141 545 tys. zł**
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **- 1 154 tys. zł**
- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Naszym zdaniem, załączone 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 rok obrotowy zakończony w tym dniu, 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 30 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 dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 ze zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od 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.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 1.5 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która zawiera opis ryzyka kontynuacji dalszej działalności Jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej Gino Rossi S.A. W roku obrotowym 2018 Grupa poniosła stratę netto w kwocie 141 152 tys. zł, a jej łączne zobowiązania na dzień bilansowy przewyższają aktywa o kwotę 78 474 tys. zł. Finansowanie działalności Grupy oparte jest na zobowiązaniach krótkoterminowych o terminie wymagalności przypadającym przed kolejnym dniem bilansowym. Powyższe okoliczności wskazują na istotne ryzyko niewypłacalności spółek należących do Grupy Kapitałowej Gino Rossi S.A.. W nocie 1.5 wskazano na ryzyko utraty płynności finansowej w sytuacji wycofania się obecnego większościowego akcjonariusza Jednostki dominującej z jej finansowania oraz poinformowano o złożeniu wniosków o upadłość spółek Simple Creative Products S.A. i Simple Creative Products sp. z o.o. spółka komandytowa.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.



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 oraz 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
<i>Kontynuacja działalności przez Spółkę</i>	
<p>Na dzień bilansowy suma zobowiązań Spółki przekracza wartość księgową aktywów o kwotę 41 709 tys. zł. Spółka ponosi znaczące straty operacyjne, a jej zobowiązania regulowane są ze znaczącym opóźnieniem lub nie są regulowane w ogóle. Finansowanie działalności opiera się głównie na krótkoterminowych zobowiązaniach, które w większości są wymagalne przed kolejnym dniem bilansowym. W przypadku dwóch podmiotów należących do Grupy złożono wnioski o ogłoszenie upadłości. Powyższe okoliczności poddają w wątpliwość zdolność jednostki do kontynuowania działalności.</p> <p>Ujawnienia dotyczące zdolności spółek grupy do kontynuowania działalności znajdują się w nocie nr 1.5 i 7.73 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>Zarząd jednostki dominującej przedstawił nam ocenę zdolności spółek Grupy do kontynuowania działalności. Dokonaliśmy walidacji treści złożonego oświadczenia Zarządu w oparciu o dokumentację zdarzeń po dacie bilansu, jak również w aspekcie racjonalności przedstawionych nam krótkoterminowych planów finansowych, między innymi nawiązując do rzeczywistych rezultatów osiągniętych w roku 2019 oraz do warunków finansowania dalszej działalności istniejących na dzień niniejszego sprawozdania .</p>
<i>Prezentacja i ujawnienia w zakresie aktywów przeznaczonych do sprzedaży oraz działalności niekontynuowanej</i>	
<p>W związku z podjętą w 2017 roku decyzją o sprzedaży spółek zależnych stanowiących istotną część grupy kapitałowej, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyodrębniono grupy do zbycia obejmujące aktywa i zobowiązania spółek przeznaczonych do sprzedaży, nadwyżka zobowiązań nad aktywami do sprzedaży wynosi 34 731 tys. zł. Wydzielono też przychody i koszty dotyczące działalności niekontynuowanej, wynik na działalności niekontynuowanej w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów wynosi -78 663 tys. zł.</p>	<p>Uzyskaliśmy zrozumienie działań jednostki dominującej podjętych w zakresie planowanej sprzedaży, sprawdziliśmy prawidłowość ustalenia wartości grup do zbycia obejmujących aktywa i zobowiązania spółek przeznaczonych do sprzedaży w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w tym dokonanie niezbędnych odpisów aktualizujących wartość aktywów przeznaczonych do sprzedaży, sprawdziliśmy prawidłowość wydzielenia działalności zaniechanej w sprawozdaniu z dochodów całkowitych, oceniliśmy kompletność dokonanych ujawnień zgodnie z MSSF 5.</p>



Ujawnienia na temat grup do zbycia i działalności niekontynuowanej znajdują się w nocie nr 7.12, 7.38 oraz 7.61 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	
---	--

<i>Prawidłowość wyceny zapasów</i>	
Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość zapasów wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyniosła 56 604 tys. zł, natomiast odpisy aktualizujące wartości zapasów na ten dzień wyniosły łącznie 6 480 tys. zł. Zapasy w Spółce są pozycją istotną, a odpisów aktualizujących dokonano na podstawie profesjonalnego osądu kierownictwa w celu doprowadzenia wartości zapasów do cen możliwych do uzyskania, w związku z czym zidentyfikowano ryzyko ich prawidłowej wyceny. Ujawnienia dotyczące wyceny zapasów, w tym odpisów aktualizujących zamieszczono w nocie nr 7.29-7.30 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	Dokonaliśmy identyfikacji założeń przyjętych przez Zarząd przy kalkulacji odpisów oraz oceniliśmy ich racjonalność i zgodność z polityką rachunkowości jednostki. Sprawdziliśmy też wysokość marży na zapasach zrealizowanej po dniu bilansowym. Nasze procedury obejmowały również zrozumienie środowiska kontroli wewnętrznej w zakresie oceny przydatności zapasów.

<i>Kompletność zobowiązań</i>	
Na dzień bilansowy skonsolidowane zobowiązania grupy kapitałowej wynoszą 209 619 tys. zł. W badanym roku spółki należące do grupy regulowały zobowiązania ze znaczącym opóźnieniem lub nie regulowały ich w ogóle, co spowodowało naliczenie odsetek przez kontrahentów oraz konieczność poniesienia przez Spółkę dodatkowych kosztów egzekucji komorniczych. Ponadto, niewypłacalność spółki zależnej Simple Creative Products S.A. spowodowała realizację zobowiązań warunkowych w postaci poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gino Rossi S.A. kontrahentom Simple. W związku z powyższym, zidentyfikowano ryzyko kompletności zobowiązań. Ujawnienia dotyczące rezerw na zobowiązania oraz zobowiązań warunkowych zamieszczono w nocie nr 7.52 i 7.63 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	Zakres naszych procedur obejmował: uzyskanie pisemnych wyjaśnień od prawników obsługujących spółki grupy, bezpośrednie potwierdzenia sald z wybranymi kontrahentami, analizę rezerw na zobowiązania w powiązaniu z dokumentacją źródłową, weryfikację rezerwy na odsetki od zobowiązań oraz sprawdzenie płatności zobowiązań po dniu bilansowym. Przeanalizowaliśmy też wykaz udzielonych przez grupę poręczeń i gwarancji pod kątem ryzyka ich realizacji po dniu bilansowym.

<i>Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych</i>	
--	--



<p>Na dzień bilansowy wartość rzeczowych aktywów trwałych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy wynosiła 34 835 tys. zł. W związku ze spadającą sprzedażą detaliczną w salonach, Spółka przeprowadziła test na utratę wartości wyposażenia salonów, w wyniku którego rozpoznano utratę wartości w kwocie 7 061 tys. zł. Test wykonano metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych na podstawie profesjonalnego osądu kierownictwa Spółki. Ujawnienia dotyczące utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych zamieszczono w nocie nr 7.21 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>Uzyskaliśmy zrozumienie założeń oraz metodologii dokonanych przez Zarząd jednostki dominującej szacunków w zakresie utraty wartości wyposażenia salonów. Oceniliśmy racjonalność przyjętych założeń i poprawność dokonanych szacunków oraz ich zgodność z polityką rachunkowości Spółki.</p>
<i>Prawidłowość rozpoznawania przychodów</i>	
<p>Prawidłowość rozpoznania przychodów jest jednym z głównych rodzajów ryzyka w jednostkach trudniących się sprzedażą detaliczną, ponadto, z uwagi na częste zwroty, ryzyko to dotyczy również sprzedaży hurtowej. W roku 2018 suma korekt sprzedaży w jednostce dominującej wyniosła 59 233 tys. zł w stosunku do 150 773 tys. sprzedaży ogółem. Ujawnienia dotyczące przychodów oraz rezerw na reklamacje i zwroty zamieszczono w nocie nr 7.2 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu rozpoznawania przychodów oraz zidentyfikowaliśmy kluczowe kontrole wewnętrzne w spółkach Grupy w tym procesie. Dla wybranych kontroli wewnętrznych dotyczących tego obszaru przeprowadziliśmy testy kontroli. Nasze procedury obejmowały również między innymi: ocenę wykorzystywanych systemów IT; przegląd polityk dotyczących rozpoznawania przychodów i związanych z nimi istotnych osądów oraz szacunków, szczegółowe testy wiarygodności, między innymi w zakresie badania zwrotów dokonanych po dniu bilansowym;</p>

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 sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, 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 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 Grupy, 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 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowane 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.

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 Spółka 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 Radzie Nadzorczej 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 Radzie Nadzorczej 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 Radzie Nadzorczej 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

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy 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 Ustawy o rachunkowości, które są wyodrębnionymi częściami tego Sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. („Raport roczny”) (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 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 wydania opinii, czy Grupa 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 Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 71 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 („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r., poz. 757),
- 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, które jest wyodrębnioną częścią Sprawozdania z działalności, Grupa Kapitałowa zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących.

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 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.



Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

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 Jednostki dominującej i jej spółek zależnych w badanym okresie zostały wymienione w nocie 25 Sprawozdania z działalności Grupy.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki nr 14/05/2017 z dnia 17 maja 2017 roku. Sprawozdania finansowe Spółki badamy po raz drugi.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Agata Wojtkowiak.

Działający w imieniu „MORISON FINANSISTA AUDIT” spółka z o.o. w Poznaniu, ul. Główna 6 spółki wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 255 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident

Agata Wojtkowiak

nr w rejestrze 10784

Poznań, dnia 1 maja 2019 roku.

