



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

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

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Gino Rossi S.A. z siedzibą w Słupsku, przy ul. Owocowej 24, które zawiera:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **125 768 tys. zł**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujący stratę netto w wysokości **-99 811 tys. zł** oraz całkowite dochody ogółem w kwocie **-100 153 tys. zł**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **100 153 tys. zł**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **139 tys. zł**
- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Naszym zdaniem, załączone 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 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 Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy w dniu 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 („KRSB”) 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 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.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 1.4 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która zawiera opis ryzyka kontynuacji działalności Spółki. W roku obrotowym 2018 Spółka poniosła stratę netto w kwocie 99 811 tys. zł, a jej łączne zobowiązania na dzień bilansowy przewyższają aktywa o kwotę 41 709 tys. zł. Finansowanie działalności Jednostki oparte jest na zobowiązaniach krótkoterminowych o terminie wymagalności przed kolejnym dniem bilansowym. Powyższe okoliczności wskazują na istotne ryzyko niewypłacalności Spółki. W notce 1.4. wskazano na ryzyko utraty płynności finansowej w sytuacji wycofania się obecnego większościowego akcjonariusza Spółki z jej finansowania.

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 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 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. Powyższe okoliczności poddają w wątpliwość zdolność jednostki do kontynuowania działalności.</p> <p>Ujawnienia dotyczące zdolności jednostki do kontynuowania działalności znajdują się w nocie nr 1.4 i 6.71 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</p> | <p>Zarząd Spółki przedstawił nam ocenę zdolności jednostki 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 Spółki osiągniętych w roku 2019 oraz do warunków finansowania dalszej działalności istniejących na dzień niniejszego sprawozdania .</p> |
| <i>Prawidłowość wyceny należności handlowych</i> | |
| <p>Na dzień 31 grudnia 2018 r. wartość należności handlowych w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynosi 18 986 tys. zł. W badanym okresie zwiększono saldo odpisów aktualizujących o kwotę 4 106 tys. zł. W roku 2018, podobnie jak w latach poprzednich, Spółka doświadczała problemów z płynnością finansową, których przyczyną były między innymi opóźnienia lub brak zapłat ze strony odbiorców hurtowych, w związku z czym zidentyfikowano ryzyko nieprawidłowej wyceny należności istniejących na dzień bilansowy.</p> <p>Ujawnienia dotyczące należności handlowych, w tym odpisów aktualizujących zamieszczono w nocie nr 6.5 i 6.31 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</p> | <p>W ramach badania uzyskaliśmy zrozumienie środowiska kontroli wewnętrznej w obszarze ujęcia oraz ustalenia poziomu odpisów aktualizujących wartość należności. Oceniliśmy też racjonalność metodologii dokonanych odpisów aktualizujących należności handlowe i jej zgodność z polityką rachunkowości Spółki. Dokonaliśmy weryfikacji wyników wiekowania należności przez porównanie z wynikami własnych analiz</p> |

| <i>Prawidłowość wyceny zapasów</i> | |
|--|--|
| <p>Na dzień 31 grudnia 2018 r. wartość zapasów wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyniosła 53 946 tys. zł, natomiast odpisy aktualizujące wartości zapasów na ten dzień wyniosły łącznie 6 643 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 nieprawidłowej wyceny.</p> <p>Ujawnienia dotyczące wyceny zapasów, w tym odpisów aktualizujących zamieszczono w notcie nr 6.5 i 6.29 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</p> | <p>Dokonałymiśmy 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.</p> |
| <i>Kompletność zobowiązań</i> | |
| <p>Na dzień bilansowy zobowiązania spółki wynoszą 167 478 tys. zł. W badanym roku spółka regulowała zobowiązania ze znaczącym opóźnieniem lub nie regulowała ich w ogóle, co spowodowało naliczenie odsetek przez kontrahentów oraz konieczność poniesienia przez Spółkę dodatkowych kosztów egzekucji komorniczych.</p> <p>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.</p> <p>Ujawnienia dotyczące rezerw na zobowiązania oraz zobowiązań warunkowych zamieszczono w notcie nr 6.51 i 6.61 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</p> | <p>Zakres naszych procedur obejmował: uzyskanie pisemnych wyjaśnień od prawników obsługujących Spółkę, 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 Spółkę poręczeń i gwarancji pod kątem ryzyka ich realizacji po dniu bilansowym.</p> |
| <i>Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych</i> | |
| <p>Na dzień bilansowy wartość rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki 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 5 980 tys. zł.</p> | <p>Uzyskaliśmy zrozumienie założeń oraz metodologii dokonanych przez Zarząd szacunków w zakresie utraty wartości wyposażenia salonów. Oceniliśmy racjonalność przyjętych założeń i poprawność dokonanych szacunków oraz ich zgodność z polityką rachunkowości Spółki.</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Test wykonano metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych na podstawie profesjonalnego osądu kierownictwa Spółki.</p> <p>Ujawnienia dotyczące utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych zamieszczono w nocie nr 6.19 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</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 wyniosła 59 233 tys. zł, w stosunku do 150 773 tys. zł sprzedaży ogółem.</p> <p>Ujawnienia dotyczące przychodów oraz rezerw na reklamacje i zwroty zamieszczono w nocie nr 6.2 wchodzącej w skład dodatkowych not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</p> | <p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu rozpoznawania przychodów oraz zidentyfikowaliśmy kluczowe kontrole wewnętrzne Spółki w tym procesie. Dla wybranych kontroli wewnętrznych dotyczących tego obszaru przeprowadziliśmy testy kontroli.</p> <p>Nasze procedury obejmowały również między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">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; |

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 i wyniku finansowego Spółki zgodnie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem / umową, 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.

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 wnioski 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 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 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 przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki 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

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 Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, 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.

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 paragrafem 70 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 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, które jest wyodrębnioną częścią Sprawozdania z działalności, Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są we wszystkich istotnych aspektach 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.

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 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 zostały wymienione w nocie 22 Sprawozdania z działalności Spółki.

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 sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident

Agata Wojtkowiak

nr w rejestrze 10784

Poznań, dnia 1 maja 2019 roku.

