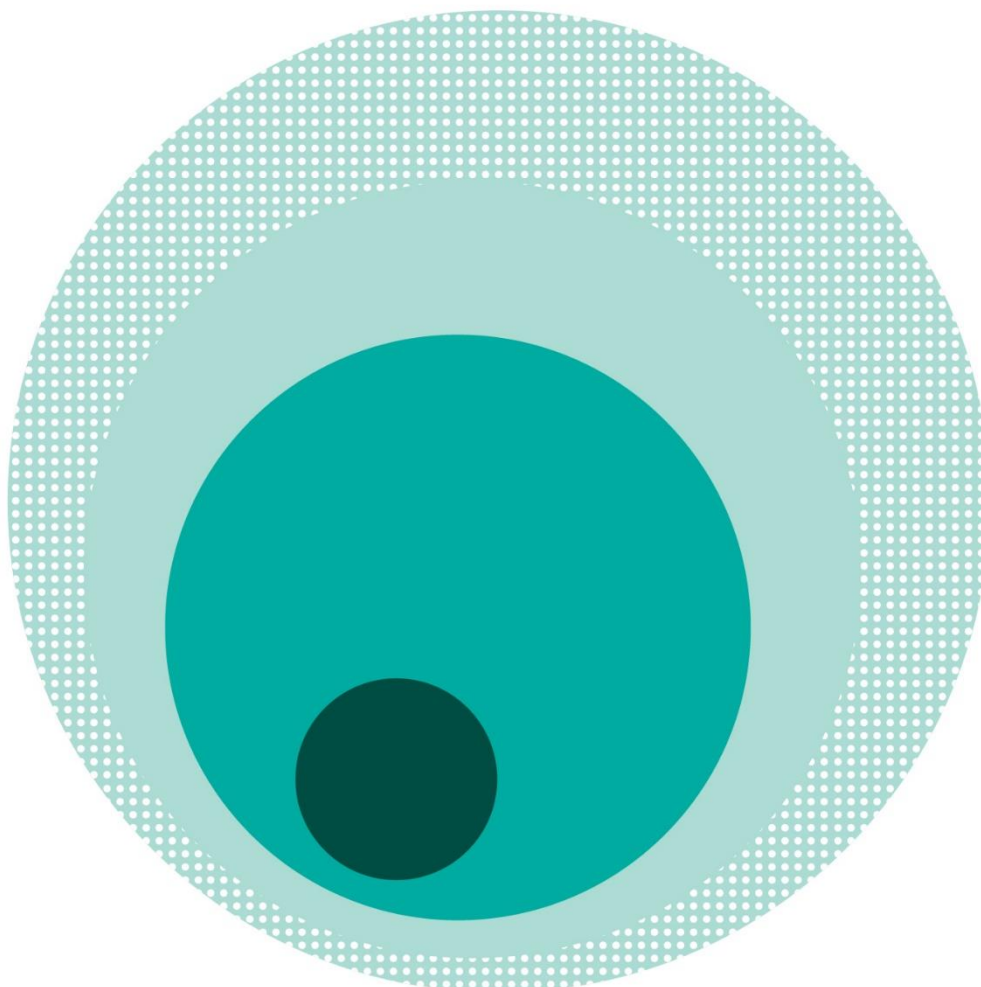


## GRUPA KAPITAŁOWA KOMPUTRONIK

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
NA DZIEŃ 31.03.2019 R.

05.07.2019 R.



# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

---

*Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej*

## **Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Komputronik („Grupa Kapitałowa”), w której Jednostką dominującą jest Komputronik S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Poznaniu, które zawiera skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.03.2019 r. oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31.03.2019 r. 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 Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 05.07.2019 r.

### *Podstawa opinii*

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 z późn. 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 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 Jednostki dominującej 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.

### *Objaśnienie ze zwróceniem uwagi*

Zwracamy uwagę na notę 30.2 „Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi, jednostkami zależnymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi” dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Jednostki dominującej opisał niepewność związaną ze spłatą należności z tytułu dokonanej w okresach poprzednich sprzedaży udziałów jednostki zależnej oraz sprzedaży wierzytelności pożyczkowej w faktoringu. W punkcie tym Zarząd Jednostki dominującej przedstawił informację na temat częściowego rozliczenia salda należności w roku badanym oraz opisał zabezpieczenia spłaty pozostałej części należności wynikających z ww. transakcji. Nasza opinia nie jest zmodyfikowana w odniesieniu do tej sprawy.

## 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
<p><b>Zobowiązania krótkoterminowe – możliwość refinansowania zadłużenia</b></p> <p>W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień bilansowy Grupa wykazuje zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek w wysokości 100.096 tys. PLN, co stanowi 18,8% sumy bilansowej. Zobowiązania mają charakter krótkoterminowy.</p> <p>Zarząd Jednostki dominującej dokonując oceny zdolności Grupy do kontynuacji działalności, uwzględnił ryzyka związane z finansowaniem działalności Grupy oraz wziął pod uwagę wydarzenia po dniu bilansowym zmieniające niektóre warunki finansowania (obniżenie kowenantów). Zagadnienie zostało uznane za istotne gdyż wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki dominującej istotnych założeń i osądów dotyczących możliwości refinansowania zadłużenia wobec banków.</p>	<p>Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- potwierdzenie wartości wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów z otrzymanymi potwierdzeniami sald;</li> <li>- szczegółową analizę umów kredytowych, pod kątem terminów spłaty zobowiązań oraz zawartych w umowach warunków finansowania (kowenantów);</li> <li>- analizę istotnych zdarzeń po dniu bilansowym zmieniających niektóre warunki finansowania (kowenanty);</li> <li>- analizę Planu Finansowego Grupy na rok 2019 i przyjętych w tym planie założeń;</li> <li>- rozmowy z kierownictwem Jednostki Dominującej oraz osobami sprawującymi nadzór na temat przyjętych założeń zakładających możliwości refinansowania zadłużenia;</li> </ul>

*Odniesienie do ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym*

Ujawnienia dotyczące zadłużenia zostały przedstawione w nocie 12.4.1. „Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne” dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Informacje na temat ryzyka dotyczącego płynności finansowej zostały zaprezentowane w nocie 32.3. „Ryzyko płynności”. W nocie 36. „Zdarzenia po dniu bilansowym” ujawnione zostały informacje na temat istotnych zmian w warunkach kredytowania Jednostki dominującej, jakie miały miejsce po dniu bilansowym.

- ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczących krótkoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów oraz ryzyka płynności, na jakie narażone jest Grupa.

### **Szacunki bonusów, rabatów, wsparcia i promocji sprzedaży (bonusy)**

Wiele umów w zakresie dystrybucji towarów handlowych zawartych z dystrybutorami, producentami przewiduje udzielenie Spółkom z Grupy posprzedażowych rabatów, bonusów, które mają wpływ na cenę zakupu towarów.

Bonusy zostały uznane za kluczową sprawę badania ze względu na ich istotną wartość oraz ryzyko związane z ich oszacowaniem.

*Odniesienie do ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym*

Ujawnienia dotyczące charakteru otrzymywanych bonusów, zasad ich rozliczania oraz ryzyka związanego z ich oszacowaniem zostały zaprezentowane w nocie 2. „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w

Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:

- rozmowy z osobami odpowiedzialnymi, kierownictwem Jednostki dominującej i organami sprawującymi nadzór na temat systemu kontroli wewnętrznej w obszarze bonusów;
- ocenę zaprojektowania i wdrożenia systemu kontroli wewnętrznej dotyczącej bonusów;
- ocenę skuteczności wybranych kontroli wewnętrznych kluczowych dla procesu prawidłowego ujmowania rabatów i upustów;
- analizę charakteru poszczególnych rodzajów bonusów;
- zebranie informacji o sposobie, w jaki Grupa ustala wartości szacunkowe oraz zrozumienie danych, na których opierają się te wartości (założenia leżące u podstaw wartości szacunkowych, ocena czy

---

podpunkcie „Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków”

W notach 14. „Zapasy”, 15. „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz w notce 21. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe” zostały przedstawione informacje ilościowe dotyczące wartości oszacowanych bonusów.

w porównaniu z poprzednim okresem nastąpiła zmiana metod ustalania wartości szacunkowych, a jeśli tak to jaka była przyczyna zmiany);

- analizę zgodności zasad rozpoznawania przychodów oraz rabatów i upustów z odpowiednimi standardami rachunkowości;
- przeprowadzenie na wybranej próbie testów wiarygodności dotyczących weryfikacji wartości oszacowanych bonusów, w tym:
  - analizę realizacji w okresie bieżącym bonusów rozpoznanych w poprzednim okresie;
  - analizę realności realizacji bonusów naliczonych za starsze okresy (struktura wiekowa bonusów);
  - analizę zgodności przyjętych założeń do wyceny szacunków z warunkami handlowymi współpracy z dostawcą;
  - sprawdzenie przyjętych w szacunkach wolumenów sprzedaży z wartościami wynikającymi z danych zarządczych i kontrolingowych;
  - sprawdzenie prawidłowości arytmetycznej wyceny szacunków,
  - weryfikacja prawidłowości ujęcia bonusów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym;
- ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczących bonusów.

---

### **Utrata wartości firmy**

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień bilansowy Grupa wykazuje wartość firmy w wysokości 24.501 tys. PLN, co stanowi 4,6% sumy bilansowej. Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:

- ocenę racjonalności przyjętych przez Zarząd Jednostki dominującej osądów

Sprawozdawczości Finansowej Zarząd Jednostki dominującej jest zobowiązany do przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości tych aktywów.

Zagadnienie zostało uznane za istotne gdyż test na utratę wartości oparty jest na szeregu założeń i szacunków w zakresie parametrów przyjętych do kalkulacji i opiera się w znacznej mierze na osądzie Zarządu Jednostki dominującej.

*Odniesienie do ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.*

W nocie 7. „Wartość firmy” dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego opisane zostały kluczowe założenia przyjęte do sporządzenia testu na utratę wartości.

i założeń, w tym:

- ocenę przygotowanego przez Zarząd Jednostki dominującej modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych pod kątem jego zgodności z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej, zgodności z powszechnie stosowanymi modelami oraz wewnętrznej spójności stosowanej metodyki;
  - ocenę racjonalności przyjętych przepływów pieniężnych poprzez porównanie przyjętych założeń do historycznych informacji finansowych;
  - ocenę racjonalności przyjętych kluczowych założeń makroekonomicznych oraz stopy dyskonta poprzez porównanie do źródeł zewnętrznych i założeń przyjętych w poprzednich latach obrotowych;
  - zapytania do pracowników działu finansowego i Zarządu Jednostki dominującej w zakresie statusu realizacji przyjętych założeń, w tym aktualności kluczowych szacunków;
- ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wymaganych przez odpowiednie standardy sprawozdawczości finansowej.

### *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 Kapitałowej 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 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 Kapitałowej 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 Kapitałowej, 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” – Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy Kapitałowej.

### *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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy Kapitałowej 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 zmywy, 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 Grupy Kapitałowej;
- 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 Kapitałowej 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.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej 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 Radzie Nadzorczej 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 Radzie Nadzorczej 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**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31.03.2019 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania oraz sprawozdaniem na temat informacji niefinansowych (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 Kapitałowej 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 zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Grupa Kapitałowa w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej uzyskaliśmy przed momentem sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania. Raport roczny będzie jednak dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Jednostki dominującej.

#### *Opinia o Sprawozdaniu z działalności*

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

- 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 Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej istotnych zniekształceń.

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

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa Kapitałowa zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 pkt. 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 zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### *Informacja na temat informacji niefinansowych*

Zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Grupa korzystając ze zwolnienia, o którym mowa w art. 55 ust. 2c Ustawy o rachunkowości, nie sporządza oświadczenia na temat informacji niefinansowych. Grupa zamieściła w Sprawozdaniu z działalności informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych oraz zamieszczeniu tego sprawozdania na swojej stronie internetowej w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Grupa sporządziła odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych, ale nie zamieściła go na swojej stronie internetowej.

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że w badanym okresie nie świadczyliśmy na rzecz Jednostki dominującej i Jednostek przez Nią kontrolowanych żadnych innych usług poza badaniem rocznych i przeglądem śródrocznych sprawozdań finansowych Jednostki dominującej.

#### *Wybór firmy audytorskiej*

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uchwałą Rady Nadzorczej Jednostki dominującej z dnia 27.09.2018 r.

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

Działający w imieniu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3115.

.....  
Piotr Woźniak  
Kluczowy biegły rewident  
Nr ewidencyjny 11625

Poznań, 05.07.2019 r.