

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej ORBIS S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

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

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 r.;

sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.:

- rachunek zysków i strat;
- sprawozdanie z całkowitych dochodów;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych;

oraz

- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające

(„jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków spraw opisanych w sekcji „Podstawa Opinii z zastrzeżeniem” na dane porównawcze na

31 grudnia 2018 r., załączone jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2019 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 („ustawa o rachunkowości”).

Niniejsza opinia jest spójna z naszym sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 18 lutego 2020 r.

Podstawa Opinii z zastrzeżeniem

Jak przedstawiono w nocie objaśniającej nr 2.3 do jednostkowego sprawozdania finansowego, na dzień sporządzenia pierwszego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, Jednostka ujęła w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prawa wieczystego użytkowania gruntów otrzymane nieodpłatnie w trakcie prywatyzacji Jednostki w wartościach ustalonych w wyniku niezależnej wyceny do wartości godziwej. Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość netto tych praw prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rzeczowych aktywów trwałych wynosiła 238 056 tys. zł, w pozycji nieruchomości inwestycyjnych wynosiła 1 505 tys. zł, a w pozycji aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży wynosiła 6 752 tys. zł. Naszym zdaniem, prawa te nie stanowią składników rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych ani aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży i w związku z tym, zgodnie z *MSSF1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy*, na dzień sporządzenia pierwszego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską nie powinny być podlegać wycenie do wartości godziwej.

Gdyby prawa wieczystego użytkowania gruntów otrzymane nieodpłatnie nie zostały ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku, rzeczowe aktywa trwałe zostałyby obniżone o 238 056 tys. zł, nieruchomości inwestycyjne zostałyby obniżone o 1 505 tys. zł, aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zostałyby obniżone o 6 752 tys. zł, wynik lat ubiegłych ujęty w kapitale własnym zostałby obniżony o 203 929 tys. zł, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostałyby podwyższone o 46 799 tys. zł, natomiast wynik finansowy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku zostałby podwyższony o 4 415 tys. zł.

Dodatkowo, na dzień 31 grudnia 2018 roku Jednostka ujęła nabyte odpłatnie prawa wieczystego użytkowania gruntów jako rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 58 539 tys. zł. Naszym zdaniem, zgodnie z MSR 17 *Leasing* prawa te powinny zostać

zaklasyfikowane jako leasing operacyjny, a kwota dokonanej płatności wykazana jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów i rozliczana w czasie przez pozostały od momentu zakupu okres trwania praw wieczystego użytkowania gruntów.

Gdyby nabyte odpłatnie prawa wieczystego użytkowania gruntów zostały zaprezentowane jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku, rzeczowe aktywa trwałe zostałyby obniżone o 58 539 tys. zł, natomiast długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów zostałyby podwyższone o 58 539 tys. zł.

Ze względu na powyższe sprawy nasza opinia, wydana w dniu 20 lutego 2019 r., o jednostkowym sprawozdaniu finansowym na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r. zawierała odpowiednie zastrzeżenie. Nasza opinia za bieżący rok obrotowy również zawiera zastrzeżenie ze względu na wpływ powyższych spraw na porównywalność danych za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”);
- ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („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

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

Inne informacje

Na inne informacje składają się:

- pismo Prezesa Zarządu;
- wybrane dane finansowe;
- sprawozdanie z działalności Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego Sprawozdania z działalności;
- odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości;
- oświadczenie Zarządu Jednostki odnośnie sporządzenia jednostkowego

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 wraz

sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie UE”);

- innych obowiązujących przepisów prawa.

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

sprawozdania finansowego oraz Sprawozdania z działalności;

- informacja Zarządu Jednostki o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej;
 - oświadczenie Rady Nadzorczej odnośnie Komitetu Audytu;
 - stanowisko Zarządu Jednostki wraz z opinią Rady Nadzorczej odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem; oraz
 - ocena jednostkowego sprawozdania finansowego i Sprawozdania z działalności dokonana przez Radę Nadzorczą,
- (razem „Inne informacje”).

z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego oraz sprawozdanie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości, spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Opowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania jednostkowego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji.

W związku z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozważenie, czy nie są one istotnie niespójne z jednostkowym 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

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

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

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

Jak opisano w sekcji „Podstawa Opinii z zastrzeżeniem” Jednostka nie powinna była ujmować na dzień 31 grudnia 2018 r. praw użytkowania wieczystego nabytych nieodpłatnie jako rzeczowe aktywa trwałe, nieruchomości inwestycyjne i aktywa trwałe

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 („rozporządzenie”).

oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jesteśmy zobowiązani 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 jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz do poinformowania, czy Jednostka sporządziła odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych.

zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. Ponadto, Jednostka powinna była ująć na dzień 31 grudnia 2018 r. prawa użytkowania wieczystego nabyte odpłatnie jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów zamiast rzeczowe aktywa trwałe. W związku z powyższym, oświadczamy, że stwierdziliśmy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności dotyczące danych porównawczych w zakresie kwot i innych informacji zwartych w Sprawozdaniu z działalności, na które wpływ miały powyższe odstępstwa od wymogów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską oraz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

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 jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że Jednostka sporządziła odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania jednostkowego 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

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

odnieśliśmy się w kontekście naszego badania jednostkowego 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 sprawami opisanymi w sekcji „Podstawa Opinii z zastrzeżeniem” zidentyfikowaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:

Ujęcie umowy sprzedaży działalności serwisowej oraz zawarcie umów o zarządzanie

Wynik na działalności zaniechanej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019: 419 421 tys. złotych.

Odniesienie do jednostkowego sprawozdania finansowego: Nota 3 „Opis istotnych wydarzeń 2019 roku mających wpływ na dane finansowe Spółki” oraz Nota 7 „Działalność zaniechana”

<i>Kluczowa sprawa badania</i>	<i>Nasza reakcja</i>
<p>Jak opisano w nocie 3 oraz nocie 7 do jednostkowego sprawozdania finansowego, w dniu 31 października 2019 roku Jednostka sprzedała do innej jednostki należącej do Grupy kapitałowej ACCOR S.A., działalność serwisową (tzw. „asset light business”) oraz zawarła długoterminowe umowy zarządzania, na podstawie których ACCOR S.A. wraz ze spółkami zależnymi ACCOR S.A. będą zarządzać wszystkimi hotelami stanowiącymi własność lub dzierżawionymi przez Jednostkę i jej spółki zależne.</p> <p>Jak opisano w nocie 7 działalność serwisowa zaklasyfikowana została jako działalność zaniechana. Zysk netto z działalności zaniechanej wyniósł 419 421 tys. złotych, w tym zysk na sprzedaży działalności serwisowej 401 996 tys. zł. Cena sprzedaży została określona przez Zarząd Jednostki na podstawie wyceny przygotowanej przez zewnętrznego eksperta Jednostki. Koszt sprzedaży został określony na dzień zbycia na podstawie wartości księgowych aktywów i zobowiązań funkcjonalnie związanych z działalnością serwisową.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">ocenę treści ekonomicznej przeprowadzonych transakcji na podstawie analizy umów dotyczących zbycia działalności serwisowej „asset light business” oraz długoterminowych umów zarządzania hotelami własnymi oraz dzierżawionymi,ocenę zakresu pracy, kompetencji i obiektywizmu ekspertów zaangażowanych przez Kierownictwo w zakresie oceny rynkowości przeprowadzonych transakcji,korzystając ze wsparcia naszych własnych specjalistów niezależną ocenę przedstawionych przez Kierownictwo analiz oraz wycen w zakresie poprawności ujęcia transakcji w sprawozdaniu finansowym,ocenę poprawności alokacji aktywów, w tym wartości firmy, dotyczących działalności serwisowej, na podstawie

Ze względu na istotność oraz nierutynowość powyższych transakcji oraz ze względu na fakt, że odbyły się one między jednostkami powiązаныmi, istnieje ryzyko, że transakcje te mogły zostać nieprawidłowo ujęte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. W związku z powyższym, uznaliśmy tę kwestię za kluczową sprawę badania.

naszej znajomości działalności Jednostki,

- ocenę poprawności i kompletności ujawnień związanych z transakcją sprzedaży działalności serwisowej oraz z długoterminowymi umowami zarządzania hotelami własnymi oraz dzierżawionymi.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2019 r.: 1 656 742 tys. zł, zwiększenie netto odpisu aktualizującego rzeczowe aktywa trwałe 334 tys. zł, kwota odpisu aktualizującego rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2019 r.: 25 944 tys. zł.

Odniesienie do jednostkowego sprawozdania finansowego: Nota 5.6 „Aktualizacja wartości aktywów trwałych”, Nota 10 „Rzeczowe aktywa trwałe”, Nota 20.2 „Aktywa z tytułu prawa do użytkowania”

Kluczowa sprawa badania

Nasza reakcja

Opisana w *Kluczowej sprawie badania* powyżej transakcja sprzedaży działalności serwisowej oraz zawarcie długoterminowych umów o zarządzanie hotelami własnymi i dzierżawionymi oraz wdrożenie MSSF 16 Leasing zostały uznane za Zarząd Jednostki za przesłanki do objęcia testem na utratę wartości wszystkich hoteli własnych i dzierżawionych.

Wartość odzyskiwalna hoteli, reprezentująca ich wartość użytkową, została ustalona na dzień 31 grudnia 2019 r. na podstawie modelu zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych.

Oszacowanie wartości użytkowej aktywów oparte zostało na istotnych założeniach i szacunkach, w szczególności w odniesieniu do:

- przyjętej stopy dyskonta,
- stopy wzrostu wartości przepływów pieniężnych w okresie rezydualnym,
- średniego przychodu na jeden dostępny pokój (revPAR – revenue per available room) obliczonego jako iloczyn średniego obłożenia hotelu oraz średniej ceny za pokój.

Powyższe założenia i szacunki obarczone są znacznym ryzykiem zmian ze względu na zmieniające się warunki rynkowe oraz wymagają istotnego poziomu osądu od Kierownictwa Jednostki. W związku z powyższym, kwestia utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych

Nasze procedury badania obejmowały, między innymi:

- ocenę zgodności modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych z wymogami odpowiedniego standardu rachunkowości,
- korzystając ze wsparcia naszych własnych specjalistów z zakresu wycen, ocenę racjonalności przyjętej przez Jednostkę kluczowych założeń obejmujących stopę dyskonta, stopę wzrostu wartości przepływów pieniężnych w okresie rezydualnym oraz średniego przychodu na jeden dostępny pokój poprzez porównanie, tam gdzie było to możliwe, do danych rynkowych lub do historycznych danych Jednostki, a także ocenę prawidłowości ujęcia wpływu wdrożenia MSSF 16 oraz opłat wynikających z umów o zarządzanie hotelami w kalkulacji wartości odzyskiwalnej,
- ocenę racjonalności kluczowych założeń poprzez analizę wrażliwości modelu na zmiany w poziomie kluczowych założeń biorąc przy tym pod uwagę ewentualną stronniczość Kierownictwa,
- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w zakresie utraty wartości aktywów trwałych.

została przez nas uznana za kluczową sprawę badania.

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki za jednostkowe sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jednostkowego 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 jednostkowego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając jednostkowe 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 jednostkowe 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 jednostkowego sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy jednostkowe 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 jednostkowego 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 zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i szacujemy ryzyka istotnego zniekształcenia jednostkowego

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 zmyślenie, 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 jednostkowego sprawozdania finansowego na powiązane ujawnienia w jednostkowym 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 jednostkowego sprawozdania finansowego. Przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i treść jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, a także czy jednostkowe sprawozdanie finansowe odzwierciedla stanowiące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Komitetowi Audytu 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 Komitetowi Audytu 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 Komitetowi Audytu Jednostki wskazaliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy uznając je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają ich publiczności 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 przeważałyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

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 świadczymy 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 świadczymy na rzecz Jednostki i jednostek przez nią kontrolowanych w badanym okresie zostały ujawnione w punkcie 7.2 Sprawozdania z działalności.



Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani po raz pierwszy do badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Jednostki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 7 lutego 2018 r.

Całkowity nieprzerwany okres zlecenia badania wynosi 2 lata począwszy od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Bogusław Kowal

Anna Jabłońska

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 90073
Komandytariusz, Pełnomocnik

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 12792

Warszawa, 19 lutego 2020 r.