

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia

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

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

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

- jednostkowe sprawozdanie z wyniku;
- jednostkowe sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów;
- jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym;
- jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych;

oraz

- dodatkowe informacje do jednostkowego sprawozdania finansowego

(„jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, 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 1 kwietnia 2020 r.

Podstawa Opinii

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

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.

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

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.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 26 dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego, która wskazuje, że wybrane obszary działalności Jednostki, w tym przede wszystkim kluby sportowe podlegają tymczasowym ograniczeniom nałożonym przez polski rząd. Z uwagi na to, że sytuacja spowodowana rozprzestrzenieniem się epidemii w Polsce jest obserwowana relatywnie od niedawna, jest bardzo dynamiczna, a działania polskiego i innych rządów na świecie podlegają szybkim zmianom, niektóre z działań zainicjowanych przez Kierownika Jednostki mających na celu ograniczenie zagrożeń dla kontynuacji

działalności są już zakończone a inne są nadal w toku. Oczekiwane wyniki wszystkich obecnych i przyszłych działań podejmowanych przez Kierownika Jednostki związane są z ryzykiem braku możliwości ich realizacji, częściowej realizacji bądź nieosiągnięcia zamierzonych efektów tych działań. Jak wykazano w notce 26 powyższe zdarzenia i okoliczności, łącznie z innymi informacjami opisanymi w tej notce świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może budzić poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie została zmodyfikowana ze względu na tę sprawę.

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

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 sprawą opisaną w sekcji *Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności* zidentyfikowaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:

Utrata wartości inwestycji w jednostki zależne oraz utrata wartości pożyczek udzielonych jednostkom zależnym i stowarzyszonym

Pożyczki udzielone na 31 grudnia 2019 r.: 318 285 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2018 r.: 662 365 tys. złotych).

Inwestycje w jednostkach zależnych na 31 grudnia 2019 r.: 82 959 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2018 r.: 175 125 tys. złotych).

Odniesienie do jednostkowego sprawozdania finansowego:

Dodatkowe informacje do sprawozdania finansowego – „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” – „Zasady rachunkowości” w zakresie „Inwestycje w jednostkach zależnych”, „Aktywa finansowe” i „Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków”, Nota 2 „Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych”, Nota 7 „Aktywa oraz zobowiązania finansowe”, Nota 24.2 „Ryzyko kredytowe”.

<i>Kluczowa sprawa badania</i>	<i>Nasza reakcja</i>
<p>Saldo inwestycji w jednostkach zależnych oraz pożyczek udzielonych jednostkom zależnym i stowarzyszonym ujęte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2019 r. stanowi około 20% wszystkich aktywów Jednostki.</p>	<p>Nasze procedury badania w omawianym obszarze obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zrozumienie procesu identyfikacji przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości inwestycji przez Kierownika Jednostki, jego krytyczna ocena a także analiza kompletności zidentyfikowanych przesłanek.
<p>Jednostka wycenia udziały w jednostkach zależnych zgodnie z MSR 27 <i>Jednostkowe sprawozdania finansowe</i> według ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości ustalanych zgodnie z MSR 36 <i>Utrata wartości aktywów</i> tj. poprzez wyliczenie wartości odzyskiwalnej w przypadku wystąpienia przesłanek na utratę wartości.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - W przypadku potwierdzenia wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości posiadanych inwestycji wykonanie następujących procedur związanych z weryfikacją testów opartych o modele zdyskontowanych przepływów pieniężnych, przedstawionych przez Kierownika Jednostki:
<p>Należności z tytułu udzielonych pożyczek wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem oczekiwanych strat kredytowych stosownie z MSSF 9 <i>Instrumenty finansowe</i>.</p>	<ul style="list-style-type: none"> a) Zaangażowanie naszego wewnętrznego specjalisty w zakresie wycen w celu oceny racjonalności przyjętej stopy dyskonta m.in. poprzez porównanie założonego średnioważonego kosztu kapitału z rynkowymi danymi właściwymi dla sektora działalności oraz rynku, na jakim prowadzona jest działalność przez daną jednostkę zależną oraz sprawdzenia poprawności matematycznej i spójności metodologicznej testu przeprowadzonego przez Kierownika Jednostki;
<p>W ramach procesu przygotowania jednostkowego sprawozdania finansowego dla poszczególnych inwestycji w udziały w jednostkach zależnych a także udzielonych pożyczek Kierownik Jednostki analizuje czy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości. Przesłanką taką może być np. fakt, że wartość księgową kapitałów własnych jednostki zależnej jest mniejsza od wartości bilansowej udziałów księgach Jednostki. W przypadku zidentyfikowania takich przesłanek Kierownik Jednostki przeprowadza test na utratę wartości na bazie zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Proces analizy występowania określonych przesłanek a także testowania utraty wartości wymaga od Kierownika</p>	<ul style="list-style-type: none"> b) Ocena racjonalności kluczowych założeń przyjętych m.in. w takich obszarach jak wielkość sprzedaży, poziom marży operacyjnej, stopa wzrostu w kolejnych okresach w tym także po okresie szczegółowej prognozy w kontekście określonych czynników zewnętrznych oraz wewnętrznych

Jednostki dokonania znaczących osądów i oszacowań. Szacunki te związane są z m.in. założeniami odnośnie przyszłych przepływów pieniężnych w kolejnych okresach, stopy wzrostu, w tym także po okresie szczegółowej prognozy, stopy dyskonta a także sytuacji makroekonomicznej.

Ze względu na nieodłączne ryzyko niepewności związane z osądem oraz szacunkiem Kierownika Jednostki a także z uwagi na istotność kwot związanych z powyższym zagadnieniem, temat ten uznaliśmy za kluczową sprawę badania.

wpływających na osiągnięte wyniki jak również innych kwestii zidentyfikowanych przez nas w czasie wykonywania procedur badania.

c) Przeprowadzanie analizy wrażliwości kluczowych założeń, w tym dotyczących stopy wzrostu oraz stopy dyskonta, przyjętych w prognozie przepływów pieniężnych i ocena wpływu zmian w kluczowych założeniach na końcowe wnioski odnośnie utraty wartości testowanych inwestycji a także ocena, czy przyjęty poziom kluczowym założeń wskazuje na stroniczość Kierownika Jednostki.

- Ocena poprawności i kompletności ujawnień przedstawionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym dotyczących przeprowadzonych testów na utratę wartości inwestycji w jednostki zależne, w tym dotyczących kluczowych założeń i analizy wrażliwości oraz udzielonych pożyczek.

Zastosowanie Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 16 Leasing

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 31 grudnia 2019 r.: 795 765 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2018 r.: 0 tys. złotych).

Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu na 31 grudnia 2019 r.: 724 900 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2018 r.: 8 623 tys. złotych).

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu na 31 grudnia 2019 r.: 127 394 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2018 r.: 6 581 tys. złotych).

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania dotyczą aktywów użytkowanych przez Jednostkę na podstawie umów leasingu, do których należą: umowy najmu powierzchni biurowych oraz lokali, w których zlokalizowane są kluby fitness, umów leasingu samochodów oraz sprzętu fitness będącego podstawowym wyposażeniem klubów fitness.

Odniesienie do jednostkowego sprawozdania finansowego:

Dodatkowa informacje do sprawozdania finansowego – „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”- „Zmiany standardów lub interpretacji” w zakresie „Nowy MSSF 16 „Leasing”; Dodatkowa informacje do sprawozdania finansowego – „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” – „Wpływ zastosowania MSSF 16 na sprawozdanie finansowe Spółki”; Dodatkowa informacje do sprawozdania finansowego – „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości” – „Zasady rachunkowości” w zakresie „Leasing – od 1 stycznia 2019 roku” i „Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków”; Nota 6 „Leasing”.

Kluczowa sprawa badania

Nasza reakcja

Począwszy od 1 stycznia 2019 r. Jednostka ujmuje umowy najmu, leasingu itp. zgodnie z wymaganiami MSSF 16 *Leasing*. Nowy standard ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących

Nasze procedury badania w omawianym obszarze obejmowały między innymi:

- Zrozumienie procesu oraz kontroli wdrożonych przez Kierownika Jednostki w celu zapewnienia prawidłowego wdrożenia

umów leasingu dla leasingodawcy. Wykazane na dzień 31 grudnia 2019 r. aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu stanowią odpowiednio 44% i 47% sumy aktywów Jednostki.

Cechą charakterystyczną prowadzonej przez Jednostkę działalności jest znaczna ilość umów najmu pomieszczeń, w których zlokalizowane są kluby fitness. W wyniku przyjęcia nowego standardu rachunkowości dla umów najmu, które do końca roku 2018 były traktowane jako umowy leasingu operacyjnego, zostały ujęte w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu prawa od użytkowania składnika aktywów a także odpowiadające im zobowiązania.

Proces wdrożenia wymogów nowego standardu związany jest z szeregiem działań począwszy od identyfikacji wszystkich istotnych umów będących w zakresie nowego standardu poprzez określenie momentu ujęcia aktywów i zobowiązania z tytułu zawartej umowy i okresu trwania umowy, ustalenie stopy dyskonta właściwej dla każdej z umów aż po wykonanie poprawnych obliczeń matematycznych na bazie poczynionych założeń.

Ze względu na nieodłączne ryzyko związane z osądami i szacunkami występującymi w procesie implementacji tego standardu a także z uwagi na istotność kwot wykazanych w pozycji aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu, uznaliśmy ten temat za kluczową sprawę badania.

standardu, uwzględnienia wszystkich istotnych umów a także zapewnienia odpowiednich ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

- Zaangażowanie naszego wewnętrznego specjalisty w zakresie wycen w celu oceny racjonalności przyjętej stopy dyskonta dla głównych kategorii aktywów będących przedmiotem umów.

- Krytyczna analiza kluczowych założeń i osądów powziętych przez Kierownika Jednostki m.in. w zakresie zasad ustalania momentu ujęcia aktywów i zobowiązania z tytułu zawartej umowy oraz okresu najmu.

- Dla wybranych umów:

a) Uzgodnienie danych wykorzystanych w kalkulacji wartości ujętych aktywów, zobowiązań oraz poniesionych kosztów do danych wynikających z zawartych umów;

b) Przeliczenie kluczowych wielkości w celu potwierdzenia poprawności matematycznej i spójności metodologicznej zastosowanego przez Kierownika Jednostki algorytmu.

- Ocena poprawności i kompletności ujawnień przedstawionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym dotyczących zastosowania MSSF 16.

Inne sprawy

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. zostało zbadane przez innego

biegłego rewidenta, który w dniu 3 kwietnia 2019 r. wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

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 publicznego ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że sprawa nie powinna być komunikowana w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje wynikające z jej ujawnienia przeważałyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje

Na inne informacje składają się:

- list Zarządu;
- wybrane dane finansowe;
- sprawozdanie zarządu z działalności Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem na temat stanu stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego Sprawozdania zarządu z działalności;
- odrębny raport niefinansowy, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości;

- oświadczenie Zarządu Jednostki odnośnie sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego oraz Sprawozdania z działalności;
- informacja Zarządu Jednostki o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej;
- oświadczenie Rady Nadzorczej odnośnie Komitetu Audytu; oraz
- ocena jednostkowego sprawozdania finansowego i Sprawozdania z działalności dokonana przez Radę Nadzorczą, (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki

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

Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu

korporacyjnego oraz sprawozdanie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości,

Odpowiedzialność 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:

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”).

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że Jednostka sporządziła odrębny raport niefinansowy, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości.

spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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.

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

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

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

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



Oświadczenie na temat Innych informacji

Ponadto oświadczamy, że w świetle wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania jednostkowego sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy

w Sprawozdaniu z działalności oraz pozostałych Innych informacjach istotnych zniekształceń.

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 świadczylismy zabronionych usług

niebędących badaniem, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia UE oraz art. 136 ustawy o biegłych rewidentach.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani po raz pierwszy do badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Jednostki uchwałą

Rady Nadzorczej z dnia 28 lutego 2019 r. Całkowity nieprzerwany okres zlecenia badania wynosi 1 rok.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

Marek Gajdziński

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 90061
Komandytariusz, Pełnomocnik

Warszawa, 1 kwietnia 2020 r.

Łukasz Ziąbkowski

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 12019