



## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Zakładów Przemysłu Cukierniczego  
„OTMUCHÓW” S.A. z siedzibą w Otmuchowie

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Zakładów Przemysłu Cukierniczego „OTMUCHÓW” Spółka Akcyjna („Spółka”, „Jednostka”) z siedzibą w Otmuchowie ul. Nyska 21, które zawiera:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **156 337 tys. zł**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wykazujące:  
stratę netto w kwocie **(-) 10 637 tys. zł**  
oraz całkowite dochody ogółem w kwocie **(-) 10 677 tys. zł**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **10 677 tys. zł**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wykazujące wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **2 913 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 2019 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 ze zm.).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy w dniu 14 maja 2020 roku.

### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do:

- Krajowych Standardów 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”),
- ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 ze zm.);
- 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 regulacjami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### **Niezależność i etyka**

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.

### **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego**

Zwracamy uwagę na notę objaśniającą nr 64 w informacji dodatkowej do jednostkowego sprawozdania finansowego, w której opisano niepewność wynikającą z oceny zagrożeń związanych z epidemią COVID-19 i ich skutków dla sprawozdania finansowego za rok badany oraz działalności Spółki w przyszłości.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

### **Inne sprawy**

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 10 kwietnia 2019 roku.

### **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.

| <b>Kluczowa sprawa badania</b>   | <b>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</b>   |
|--|---|
| <p><b>Prezentacja i wycena aktywów do sprzedaży</b><br/>W sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2019 r. Spółka rozpoznała aktywa do sprzedaży w kwocie 5 256 tys. zł. Część tych aktywów w kwocie 2 549 tys. zł była wykazywana na poprzedni dzień bilansowy jako aktywa do sprzedaży, pozostała część została przeklasyfikowana w roku badanym do tej kategorii i wyceniona według cen możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen nabycia. W wyniku wyceny aktywów do sprzedaży rozpoznano utratę wartości w kwocie 3 781 tys. zł. Odpisów dokonano w oparciu o profesjonalny osąd kierownictwa.</p> <p><b>Odniesienie do ujawnień</b><br/>Ujawnienia dotyczące aktywów do sprzedaży, w tym wydłużenia okresu ich sprzedaży oraz utraty wartości znajdują się w nocie 24 objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</p> | <p>Wykonaliśmy między innymi następujące procedury badania:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- uzyskaliśmy zrozumienie okoliczności wydłużenia okresu sprzedaży aktywów do zbycia wykazywanych przez Spółkę na poprzedni dzień bilansowy,</li><li>- uzyskaliśmy zrozumienie działań Spółki podjętych w zakresie planowanej sprzedaży wszystkich aktywów do zbycia,</li><li>- oceniliśmy racjonalność znaczących szacunków dokonanych przez Spółkę w celu ustalenia wartości godziwej aktywów pomniejszonej o koszty wydania,</li><li>- dokonaliśmy oceny dokonanych ujawnień w tym zakresie w notach objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</li></ul> |
| <p><b>Wycena udziałów w jednostkach zależnych</b><br/>Na dzień bilansowy Spółka wykazuje 18 481 tys. zł jako inwestycje w akcje i udziały w podmiotach zależnych. Zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jeśli występują przesłanki do utraty wartości aktywów, Spółka jest zobowiązana do przeprowadzenia testów na utratę wartości tych aktywów. Wobec wystąpienia przesłanek utraty wartości inwestycji w spółkach zależnych Spółka dokonała na dzień</p>   | <p>Wykonaliśmy między innymi następujące procedury badania:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- pozyskaliśmy zrozumienie biznesowych aspektów funkcjonowania spółek w ramach Grupy Kapitałowej ZPC Otmuchów S.A.,</li><li>- dokonaliśmy oceny racjonalności przyjętych przez Spółkę założeń do znaczących szacunków- w tym planów finansowych i dyskonta m.in. przez porównanie założeń z da-</li></ul>   |

|  |  |
|--|--|
| <p>bilansowy testów na utratę wartości. Zagadnienie zostało uznane za kluczowe z uwagi na wpływ ryzyka utraty wartości inwestycji w spółkach zależnych na badane sprawozdanie finansowe Spółki.</p> <p><b>Odniesienie do ujawnień</b><br/>Ujawnienia dotyczące utraty wartości aktywów w spółkach zależnych znajdują się w nocie 14 not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</p>  | <p>nymi źródłowymi i danymi rynkowymi,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokonaliśmy oceny metodologii przeprowadzonych testów i ciągłości jej stosowania,</li> <li>- dokonaliśmy oceny dokonanych ujawnień w tym zakresie w notach objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</li> </ul>  |
| <p><b>Wycena zapasów na dzień bilansowy</b><br/>Na dzień 31 grudnia 2019 roku wartość zapasów wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyniosła 15 431 tys. złotych, natomiast odpis wartości zapasów na ten dzień wyniósł 910 tys. złotych.<br/>Zagadnienie zostało określone jako kluczowe dla badania jednostkowego sprawozdania finansowego z uwagi na istotną wartość tej pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz z uwagi na element profesjonalnego osądu kierownictwa w zakresie dotyczącym tworzenia odpisów mających na celu doprowadzenie wyceny zapasów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania, co wiąże się z istotnymi szacunkami w obszarze określenia rotacji zapasów, planowanych przyszłych cen sprzedaży towarów, kosztów ich sprzedaży oraz zainteresowania klientów poszczególnym asortymentem.</p> <p><b>Odniesienie do ujawnień</b><br/>Ujawnienia dotyczące zapasów, w tym wyceny zapasów w wartości netto możliwej do uzyskania, zamieszczone zostały w nocie 17 „Zapasy” not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> | <p>Wykonaliśmy między innymi następujące procedury badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozyskaliśmy zrozumienie procesu analizy przydatności i rozpoznania odpisów mających na celu doprowadzenie wyceny zapasów do wartości sprzedaży netto możliwej do uzyskania,</li> <li>- dokonaliśmy oceny środowiska kontroli wewnętrznej dotyczącej tego obszaru przeprowadzając testy zgodności,</li> <li>- oceniliśmy zgodność procedury tworzenia odpisów z polityką rachunkowości stosowaną przez Spółkę,</li> <li>- dokonaliśmy analizy cen po jakich sprzedawane są towary po dniu bilansowym,</li> <li>- dokonaliśmy oceny ujawnień w tym zakresie w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</li> </ul> |
| <p><b>Kontynuacja działalności w warunkach pandemii COVID-19</b><br/><i>Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W związku z rozprzestrzenianiem się pandemii COVID-19 Zarząd Spółki dokonał oceny wpływu skutków pandemii COVID-19 na działalność Spółki uwzględniając wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.</i></p> <p><b>Odniesienie do ujawnień</b><br/><i>Ujawnienia dotyczące wpływu pandemii COVID-19 na działalność spółki znajdują się w</i></p>  | <p>Wykonaliśmy między innymi następujące procedury badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzyskaliśmy plany Spółki na rok obrotowy 2020,</li> <li>- uzyskaliśmy pisemne stanowisko Zarządu w sprawie wpływu sytuacji związanej z epidemią COVID-19 na sprawozdanie finansowe oraz na kontynuację działalności Spółki,</li> <li>- przeprowadziliśmy analizę i omówiliśmy z kierownictwem wstępne wyniki Spółki za I kwartał 2020,</li> <li>- oceniliśmy racjonalność planów na rok 2020 w oparciu o uzyskane dowody bada-</li> </ul>   |

|   |   |
|---|---|
| <i>nocie 64 not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego.</i> | nia,<br>- ponadto oceniliśmy adekwatność i kompletność ujawnień w zakresie oceny zdolności do kontynuacji działalności w warunkach pandemii COVID-19. |
|---|---|

### **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, 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 oszu-



- stwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
  - oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
  - wyciągamy wniosek 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 2019 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 2019 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**

Spółka sporządziła jedno, łączne sprawozdanie z działalności jednostki oraz grupy kapitałowej.

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.

## **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 4.3 Sprawozdania z działalności Spółki.

### ***Wybór firmy audytorskiej***

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 22 maja 2019 roku. Sprawozdania finansowe Spółki badamy po raz pierwszy.

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 15 maja 2020 roku.