

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Interma Trade S.A.**

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

#### *Opinia o sprawozdaniu finansowym*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego spółki Interma Trade S.A. z siedzibą w Gnieźnie przy ulicy Paderewskiego 25-35 (dalej „Spółka”), na które składają się: jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku, jednostkowy rachunek zysków i strat, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz dodatkowe informacje do jednostkowego sprawozdania finansowego zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające (dalej: „sprawozdanie finansowe”). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2018 rok.”, opatrzonego podpisem elektronicznym Zarządu Spółki w dniu 3 kwietnia 2019 roku.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, zgodnie z mającymi zastosowanie MSSF UE i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z rozporządzeniem 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 (Dz.U. z 2018 r. poz. 757 z późniejszymi zmianami), zwanym dalej „Rozporządzeniem w sprawie informacji bieżących i okresowych”, ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, MSSF UE, a także postanowieniami statutu Spółki,
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, o którym mowa w rozporządzeniu 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66), zwanym dalej „Rozporządzeniem 537/2014”.

### *Podstawa opinii*

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwanych dalej „Krajowymi Standardami Badania” mających zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się 31 grudnia 2018 r. lub później, ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”, oraz rozporządzeniem 537/2014.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana w sekcji „*Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*”.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Jesteśmy niezależni od Spółki, zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych, zwanym dalej „Kodeksem IFAC”, przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i w Rozporządzeniu 537/2014. Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie o biegłych rewidentach, Rozporządzeniu 537/2014 i Kodeksie IFAC.

### **Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na istotne informacje zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do jednostkowego sprawozdania finansowego, punkt „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”, podpunkt a) „Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego” dotyczące możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę. Opisane w tym punkcie sprawozdania finansowego sprawy wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

*Oświadczenie biegłego rewidenta o przypadkach istotnej niepewności w odniesieniu do zdarzeń lub uwarunkowań, które mogą rodzić zasadnicze wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności*

W roku obrotowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2018 roku Spółka wykazała stratę netto w wysokości 50.750 tys. zł spowodowaną głównie utworzeniem rezerw na skutki przeprowadzonych kontroli celno-skarbowych w zakresie dotyczącym podatku VAT w kwocie 45.854 tys. zł. W wyniku tego, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki, kapitał własny na koniec roku 2018 obniżył się do wysokości minus 33.987 tys. zł (z 16.762 tys. zł na koniec roku 2017). Ponadto istnieje ryzyko wydania przez organy podatkowe negatywnych dla Spółki decyzji i rozpoczęcie działań zmierzających do wyegzekwowania kwestionowanego podatku VAT. Czynniki te wraz z innymi zagadnieniami zostały przedstawione przez Zarząd w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”, podpunkt a) „Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego”.

W naszej ocenie powyższe wskazuje, że zachodzi istotna niepewność mogąca budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

### *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 ocenione jako najbardziej znaczące 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 to za stosowne, przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Przedstawione poniżej kluczowe sprawy badania obejmują wszystkie znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia, o których mowa w Rozporządzeniu 537/2014 oraz inne kwestie, które uznaliśmy za kluczowe sprawy badania.

Opis ryzyka	Przeprowadzone procedury w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko
<b><i>Ryzyko kontynuacji działalności</i></b>	
<p>W 2018 roku Spółka otrzymała wydane przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wyniki kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku VAT, przeprowadzonych za poszczególne miesiące od stycznia do września 2011 r. oraz za poszczególne miesiące 2013 r., kwestionujące prawidłowość dokonanych przez Spółkę odliczeń podatku VAT na łączną kwotę 31,1 mln zł.</p>	<p>W celu zaadresowania tego ryzyka wykonaliśmy następujące procedury:</p>
<p>Na potencjalne skutki powyższych kontroli Spółka zawiązała w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2018 rok rezerwy w łącznej kwocie 45,9 mln zł. W wyniku tego bilans Spółki wykazał straty przewyższające sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego.</p>	<p>- przeanalizowaliśmy ocenę Zarządu w zakresie ryzyka kontynuacji działalności (zamierzenia Zarządu na kolejny okres, uzyskaliśmy deklarację o możliwości wsparcia finansowego Spółki przez głównych akcjonariuszy) oraz podjęte przez Zarząd działania w celu zabezpieczenia możliwości regulowania przez Spółkę bieżących zobowiązań (m.in. uzyskaliśmy deklarację o gotowości wsparcia finansowego Spółki przez spółkę zależną),</p>
<p>Przyjęcie założenia kontynuacji działalności wobec powyższych czynników jest przedmiotem osądu Zarządu. Mając na względzie nieodłączne ryzyko niepewności związane z założeniami przyjętymi przez Zarząd, kwestia ta była przedmiotem naszej szczególnej uwagi.</p>	<p>- zapoznaliśmy się z otrzymanymi przez Spółkę wynikami kontroli celno-skarbowych,</p>
<p>Zgodnie z informacją zawartą w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”, podpunkt a) „Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego” dodatkowych informacji do jednostkowego sprawozdania finansowego, Zarząd Spółki przedstawił czynniki ryzyka związane z toczącymi się kontrolami podatkowymi i podjęte działania leżące u podstaw sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki przy założeniu kontynuacji działalności.</p>	<p>- przeprowadziliśmy konsultacje z doświadczonymi ekspertami (radcami prawnymi i doradcami podatkowymi) w zakresie procedury związanej z koniecznością złożenia wniosku o upadłość oraz zasadami prowadzenia postępowania przez organy podatkowe i możliwymi dalszymi krokami podejmowanymi przez organy podatkowe,</p>
	<p>- przeanalizowaliśmy przesłanki i stanowisko Zarządu odnośnie utworzenia rezerw na potencjalne zobowiązania podatkowe,</p>
	<p>- zweryfikowaliśmy kompletność i wycenę utworzonych rezerw,</p>
	<p>- przeanalizowaliśmy strukturę istniejących zobowiązań Spółki pod kątem istnienia pozycji przeterminowanych oraz możliwości Spółki w zakresie bieżącego regulowania zobowiązań.</p>

---

**Ryzyko kompletności i wyceny rezerw**

---

W związku z prowadzonymi przez organy podatkowe postępowaniami kontrolnymi w zakresie dotyczącym podatku VAT i otrzymanymi w roku 2018 wynikami kontroli w tym zakresie za poszczególne miesiące od stycznia do września 2011 r. oraz za poszczególne miesiące 2013 r., kwestionujące prawidłowość dokonanych przez Spółkę odliczeń podatku VAT na łączną kwotę 31,1 mln zł, Zarząd zdecydował o utworzeniu rezerw na potencjalne zobowiązania z tego tytułu w łącznej kwocie 45,9 mln zł.

Podjęcie decyzji o utworzeniu rezerw było przedmiotem analizy przesłanek i osądu Zarządu. Z tego względu weryfikacja kompletności utworzonych rezerw oraz ich wyceny była przedmiotem naszej szczególnej uwagi.

Ryzyko związane z kompletnością i wyceną rezerw zaadresowaliśmy poprzez następujące procedury:

- zapoznaliśmy się z otrzymanymi przez Spółkę wynikami kontroli celno-skarbowych oraz korespondencją z organami podatkowymi,
- przeprowadziliśmy rozmowę z pełnomocnikiem Spółki odnośnie statusu poszczególnych postępowań kontrolnych oraz korespondencji organów wystosowanej do Spółki,
- przeanalizowaliśmy przesłanki i stanowisko Zarządu odnośnie utworzenia rezerw na potencjalne zobowiązania podatkowe,
- zweryfikowaliśmy kalkulację stanowiącą podstawę wyceny utworzonych rezerw,
- otrzymaliśmy od wszystkich kancelarii prawnych obsługujących Spółkę niezależne potwierdzenia stanu spraw spornych.

---

**Ryzyko wyceny udziałów w jednostkach powiązanych**

---

W 2018 roku Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość udziałów w spółce zależnej Briju Solo Investments s.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu w wysokości 3,6 mln zł.

Ocena przesłanek do utworzenia odpisu aktualizującego była przedmiotem analizy i oceny Zarządu. Podstawę do utworzenia odpisu aktualizującego stanowiła wycena sporządzona przez niezależnego eksperta.

Kwestia ta stanowiła przedmiot naszej szczególnej uwagi ze względu na:

- osąd Zarządu co do uznania, czy nastąpiła utrata wartości udziałów,
- dane szacunkowe stanowiące podstawę sporządzonej wyceny.

Ryzyko prawidłowości wyceny posiadanych udziałów zaadresowaliśmy następująco:

- przeanalizowaliśmy przesłanki i stanowisko Zarządu odnośnie utworzenia odpisów aktualizujących wartość udziałów,
- zapoznaliśmy się z przyjętymi przez Spółkę zasadami rachunkowości odnośnie ujmowania udziałów w podmiotach zależnych,
- zapoznaliśmy się z wyceną udziałów przeprowadzoną przez niezależnego eksperta,
- zweryfikowaliśmy założenia stanowiące podstawę sporządzonej wyceny,
- oceniliśmy kompetencje podmiotu dokonującego wyceny udziałów.

### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe*

Zarząd Interma Trade S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Spółki, zgodnie z MSSF UE, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uważa 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 kontynuowaniem 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.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd Interma Trade S.A. oraz członkowie jej 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.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami 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.

Przeprowadzając badanie, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania:

- stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm;
- 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, powstałego na skutek oszustwa lub innych nieprawidłowości jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na sprawozdanie finansowe;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej znaczącej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- oceniamy zasadność przyjęcia przez Zarząd Spółki założenia kontynuacji działalności przy sporządzaniu i prezentacji sprawozdania finansowego, oraz na podstawie zebranych dowodów badania, oceniamy, czy istnieje istotna niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Gdy ocenimy, iż istotna niepewność istnieje, jesteśmy zobowiązani w naszym sprawozdaniu z badania albo

zwrócić uwagę na ujawnienia w sprawozdaniu finansowym dotyczące tej niepewności, albo zmodyfikować naszą opinię o sprawozdaniu finansowym, jeżeli sprawozdanie finansowe nie zawiera odpowiednich ujawnień dotyczących istotnej niepewności. Nasza ocena jest oparta na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania z badania. Jednakże, w przyszłości mogą wystąpić zdarzenia lub warunki, które mogą spowodować, iż Spółka nie będzie kontynuowała 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;
- komunikujemy Radzie Nadzorczej oraz Komitetowi Audytu informacje związane z badaniem, w szczególności o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas badania;
- składamy Komitetowi Audytu oświadczenie, że przestrzegamy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować Komitet 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Spośród spraw komunikowanych Komitetowi Audytu 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 z badania w sekcji *Kluczowe sprawy badania*, z wyjątkiem spraw, co do których 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.

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jesteśmy także zobowiązani zawrzeć w sprawozdaniu z badania opinię o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem oraz opinię, czy zostało ono sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Opinie w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie Zarządu z działalności Interma Trade S.A. i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (dalej: „sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego. Spółka nie była zobowiązana do sporządzenia oświadczenia na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

#### *Sprawozdanie z działalności*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Sprawozdanie Zarządu z działalności w 2018r.”, opatrzonego podpisem elektronicznym Zarządu Spółki w dniu 3 kwietnia 2019 roku.

### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Za sporządzenie sprawozdania z działalności, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, odpowiedzialny jest Zarząd Interma Trade S.A. Ponadto Zarząd Interma Trade S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

W związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy sprawozdanie z działalności 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. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

### *Opinia o sprawozdaniu z działalności*

Naszym zdaniem, opierając się o prace wykonane w związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności uwzględnia postanowienia art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafu 70 i 71 Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych oraz jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym oraz informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

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

Naszym zdaniem, w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego, Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, lit. h oraz lit. i tego Rozporządzenia, zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego, są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

#### *Usługi niebędące badaniem ustawowym*

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 oraz art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach.

W badanym okresie firma audytorska przeprowadziła przegląd półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy oraz półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki. Podmioty powiązane z firmą audytorską nie świadczyły na rzecz Spółki żadnych usług.

#### *Wybór firmy audytorskiej*

Zostaliśmy wybrani do badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 23 czerwca 2018 roku. Sprawozdanie finansowe Spółki badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2015 r., to jest przez cztery kolejne lata.

*Informacje o niewypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa*

Zgodnie z wymogami art. 397 Kodeksu spółek handlowych, jeśli bilans Spółki wykazał łączne straty przewyższające sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, Zarząd Spółki obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki. Do dnia wydania sprawozdania z badania walne zgromadzenie nie zostało przez Zarząd zwołane. Jak zostaliśmy poinformowani, Zarząd zamierza zwołać zwyczajne walne zgromadzenie niezwłocznie po publikacji rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego i podczas tego zgromadzenia poddać pod głosowanie uchwałę o kontynuacji działalności.

Przeprowadzający badanie w imieniu CNKP Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (60-215), ul. Emilii Sczanieckiej 9A/8, firmy audytorskiej nr 3899:

Alicja Maciejak  
Kluczowy Biegły Rewident, nr ewidencyjny 11005  
Poznań, dnia 3 kwietnia 2019 r.