

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Interma Trade S.A., zwanej dalej „Grupą”, w której jednostką dominującą jest Interma Trade S.A z siedzibą w Gnieźnie przy ulicy Paderewskiego 25-35 (dalej „Jednostka Dominująca”), na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz dodatkowe informacje do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające (dalej: „skonsolidowane sprawozdanie finansowe”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2018 rok.”, opatrzonego podpisem elektronicznym Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 3 kwietnia 2019 roku.

Roczne skonsolidowane 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy 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 Jednostki Dominującej.

Nasza opinia o rocznym skonsolidowanym 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 rocznego skonsolidowanego 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 spółek Grupy 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 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, punkt „Informacje ogólne”, podpunkt e) „Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym”, dotyczące możliwości kontynuacji działalności przez Grupę. Opisane w tym punkcie sprawozdania finansowego sprawy wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy 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 31 grudnia 2018 roku Grupa wykazała stratę netto w wysokości 43.762 tys. zł spowodowaną głównie utworzeniem rezerw na skutki przeprowadzonych kontroli celno-skarbowych w zakresie dotyczącym podatku VAT w Jednostce Dominującej w kwocie 45.854 tys. zł. W wyniku tego, w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej kapitał własny Grupy obniżył się z 73.439 tys. zł na koniec roku poprzedniego do 27.903 tys. zł na dzień 31 grudnia 2018 roku. Ponadto istnieje ryzyko wydania przez organy podatkowe negatywnych dla Jednostki Dominującej decyzji i rozpoczęcie działań zmierzających do wyegzekwowania kwestionowanego podatku VAT. Czynniki te wraz z innymi zagadnieniami zostały przedstawione przez Zarząd w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w punkcie „Informacje ogólne”, podpunkt e) „Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym”.

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

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne, przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

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
<i>Ryzyko kontynuacji działalności</i>	
<p>W 2018 roku Jednostka Dominująca otrzymała wydane przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wyniki kontroli celno-skarbowych w zakresie dotyczącym podatku VAT, przeprowadzonych za poszczególne miesiące od stycznia do września 2011 r. oraz za poszczególne miesiące 2013 r., kwestionujące prawidłowość dokonanych przez nią 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 Jednostka Dominująca zawiązała w jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2018 rok rezerwy w łącznej kwocie 45,9 mln zł. W wyniku tego bilans Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej przez głównych akcjonariuszy) oraz podjęte przez Zarząd działania w celu zabezpieczenia możliwości regulowania przez Jednostkę Dominującą bieżących zobowiązań (m.in. uzyskaliśmy deklarację o gotowości wsparcia finansowego Jednostki Dominującej 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 Grupę wynikami kontroli celno-skarbowych,</p>
<p>Zgodnie z informacją zawartą w punkcie „Informacje ogólne”, podpunkt e) „Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym” dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił czynniki ryzyka związane z toczącymi się kontrolami podatkowymi i podjęte działania leżące u podstaw sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy 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 przez Zarząd Jednostki Dominującej oraz zasad prowadzenia postępowania przez organy podatkowe i możliwych dalszych kroków podejmowanych przez organy podatkowe,</p> <p>- przeanalizowaliśmy przesłanki i stanowisko Zarządu odnośnie utworzenia rezerw na potencjalne zobowiązania podatkowe,</p> <p>- zweryfikowaliśmy kompletność utworzonych rezerw,</p> <p>- przeanalizowaliśmy strukturę istniejących zobowiązań Jednostki Dominującej pod kątem istnienia pozycji przeterminowanych oraz możliwości Jednostki Dominującej 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. kwestionującymi prawidłowość dokonanych przez Jednostkę Dominującą odliczeń podatku VAT na łączną kwotę 31,1 mln zł, Zarząd Jednostki Dominującej zdecydował o utworzeniu rezerw na potencjalne zobowiązania z tego tytułu w kwocie 45,9 mln zł.

Podjęcie decyzji o utworzeniu rezerw było przedmiotem analizy przesłanek do ich utworzenia i osądu Zarządu w tym zakresie. 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 Jednostkę Dominującą wynikami kontroli celno-skarbowych oraz korespondencją z organami podatkowymi,
- przeprowadziliśmy rozmowę z pełnomocnikiem Jednostki Dominującej i spółek Grupy odnośnie statusu poszczególnych postępowań kontrolnych oraz korespondencji prowadzonej z organami podatkowymi przez Jednostkę Dominującą i inne spółki Grupy,
- 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 Jednostkę Dominującą niezależne potwierdzenia stanu spraw spornych.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Interma Trade S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z MSSF UE, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki Dominującej, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uważa za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne skonsolidowane 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 roczne skonsolidowane 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 rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przeprowadzając badanie, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania:

- stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm;
- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, 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 roczne skonsolidowane 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 Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej;
- oceniamy zasadność przyjęcia przez Zarząd Jednostki Dominującej założenia kontynuacji działalności przy sporządzaniu i prezentacji rocznego skonsolidowanego 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 Grupy 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 Grupa 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;
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania;
- 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 Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki Dominującej obecnie lub w przyszłości.

Spośród spraw komunikowanych Komitetowi Audytu ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania rocznego skonsolidowanego 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 ta nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jesteśmy także zobowiązani zawrzeć w sprawozdaniu z badania opinię o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki Dominującej. Opinię 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 w dniu 31 grudnia 2018 r. (dalej: „sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego. Grupa nie była zobowiązana do sporządzenia oświadczenia na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2b 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 Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej. Ponadto Zarząd Jednostki Dominującej 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 skonsolidowanego 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 Jednostki Dominującej oraz skonsolidowanym 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 Jednostki Dominującej oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Grupa sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Grupa 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 skonsolidowanego 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 rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i oraz z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym Jednostki Dominującej. Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie 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 Jednostka Dominująca zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych. Ponadto, w naszej ocenie, 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 Jednostki Dominującej i rocznym 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 Grupy, 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 Jednostki Dominującej. Podmioty powiązane z firmą audytorską nie świadczyły na rzecz Grupy żadnych usług.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania rocznego sprawozdania finansowego Grupy uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 23 czerwca 2018 roku. Sprawozdanie finansowe Grupy 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

Bilans Jednostki Dominującej sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazał łączne straty przewyższające sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Z tego względu, stosownie do dyspozycji art. 397 Kodeksu spółek handlowych, Zarząd Jednostki Dominującej obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Jednostki Dominującej. Do dnia wydania sprawozdania z badania walne zgromadzenie nie zostało przez Zarząd Jednostki Dominującej zwołane. Jak zostaliśmy poinformowani, Zarząd zamierza zwołać zwyczajne walne zgromadzenie akcjonariuszy niezwłocznie po publikacji rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego i podczas tego zgromadzenia poddać pod głosowanie uchwałę o kontynuacji działalności Jednostki Dominującej.

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.