

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Zostaliśmy zaangażowani do badania załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Interma Trade S.A. w likwidacji, zwanej dalej „Grupą”, w której jednostką dominującą jest Interma Trade S.A. w likwidacji z siedzibą w Gnieźnie (62-200), przy ulicy ks. Kard. S. Wyszyńskiego 10-12 (dalej „Jednostka Dominująca”), na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 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 2019 roku do 31 grudnia 2019 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 2019 rok zmienione”, opatrzonego podpisem elektronicznym Likwidatora Jednostki Dominującej w dniu 20 lipca 2020 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, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem”, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2019 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 z zastrzeżeniem 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 z zastrzeżeniem

W pozycji „Inwestycje we wspólne przedsięwzięcia” w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku Jednostka Dominująca wykazała, nabyte w ciągu 2019 roku przez spółkę zależną Briju Solo Investments S.a.r.l.[dalej: Briju Solo] z siedzibą w Luksemburgu, 49% udziałów w spółce Sprint-Stroj OcoO [dalej Sprint-Stroj] z siedzibą w Kirgistanie

o wartości 60 mln zł. Zgodnie z przekazanymi nam informacjami Sprint-Stroj po zrealizowaniu niezbędnych inwestycji ma rozpocząć działalność polegającą na wydobyciu złota w oparciu o uzyskaną licencję.

Wartość udziałów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazywana jest metodą praw własności. W nocie 6 „Udział we wspólnym przedsięwzięciu” dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Likwidator przedstawił rozliczenie nabycia wspólnego przedsięwzięcia bazujące na otrzymanych od Sprint-Stroj informacjach finansowych.

W trakcie wykonywanych prac nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, potwierdzających:

- możliwość zrealizowania przez Sprint-Stroj wyżej wymienionej inwestycji, i co za tym idzie w dalszej kolejności, możliwość uzyskania z udziałów korzyści ekonomicznych,
- prawidłowość rozliczenia oraz wyceny udziałów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
- wiarygodność informacji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczących zamierzeń w segmencie handlu surowcem.

Podsumowując, nie byliśmy w stanie potwierdzić, iż wycena inwestycji w Sprint-Stroj na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz zawarte w badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym informacje dotyczące rozwoju działalności tej Spółki nie zawierają istotnego zniekształcenia.

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 2019 r. lub później, ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 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.

Niniejsza opinia z zastrzeżeniem unieważnia odmowę wydania opinii z dnia 7 kwietnia 2020 roku ze względu na dokonanie po tym dniu zmiany sprawozdania finansowego Grupy polegającej na sporządzeniu sprawozdania finansowego przy założeniu braku kontynuacji działalności. Wyjaśnienia odnośnie tej sprawy zostały umieszczone w punkcie „Informacje ogólne” podpunkt „e) Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym” niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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 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 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.

Poza kwestią opisaną w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem” uznaliśmy poniższe sprawy za kluczowe sprawy badania, o których informujemy w naszym sprawozdaniu.

| Opis kluczowej sprawy | Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania |
|--|---|
| Kompletność i wycena rezerw | |
| <p>Jednostka dominująca oraz Briju Surowce Briju Secur sp. z o.o. sp. k. objęte były postępowaniami kontrolnymi w zakresie podatku VAT prowadzonymi przez organy skarbowe. Podmioty otrzymały w 2020 roku oraz latach poprzednich wyniki kontroli, które kwestionują prawidłowość dokonanych odliczeń podatku VAT. Mając powyższe na uwadze Likwidator Jednostki Dominującej zdecydował o utworzeniu w 2019 roku dalszych rezerw na potencjalne zobowiązania związane z ostatecznym utrzymaniem się niekorzystnych decyzji w kwocie 51,2 mln zł. Rezerwy z tego tytułu utworzone w poprzednich okresach wynoszą 57,3 mln zł.</p> <p>Ze względu na istotną wartość pozycji powyższych rezerw w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, która według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosła 108,5 mln zł, co stanowiło 42,2% sumy bilansowej, kwestia ta była przedmiotem naszej szczególnej uwagi.</p> <p>Ujawnienia dotyczące powyższych rezerw zostały zamieszczone w nocie 15 oraz 29.1 dodatkowych informacji do załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> | <p>W ramach badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego kompletność i wycenę rezerw zaadresowaliśmy poprzez następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none">- zapoznaliśmy się z otrzymanymi przez Jednostkę Dominującą wynikami kontroli podatkowych oraz korespondencją z organami skarbowymi,- przeprowadziliśmy rozmowę z pełnomocnikiem Jednostki Dominującej i spółek Grupy odnośnie statusu poszczególnych postępowań kontrolnych oraz korespondencji prowadzonej z organami skarbowymi przez Jednostkę Dominującą i inne spółki Grupy,- przeprowadziliśmy rozmowę z Kierownikiem Jednostki Dominującej oraz członkami Rady Nadzorczej odnośnie ich oceny działań prowadzonych przez organy skarbowe,- zweryfikowaliśmy kalkulację stanowiącą podstawę wyceny utworzonych rezerw,- otrzymaliśmy od wszystkich kancelarii prawnych obsługujących Jednostkę Dominującą niezależne potwierdzenia stanu spraw spornych. <p>Ponadto, dokonaliśmy oceny zakresu i adekwatności dokonanych ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w odniesieniu do utworzonych rezerw.</p> |

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki Dominującej 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 Kierownik Jednostki Dominującej uważa za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Kierownik 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 Kierownik Jednostki Dominującej 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, Kierownik 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 Kierownika Jednostki Dominującej;
- oceniamy zasadność przyjęcia przez Kierownika 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 dotyczącej 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 Kierownika 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 nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie Likwidatora z działalności Interma Trade S.A. w likwidacji i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2019 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

Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Sprawozdanie Likwidatora z działalności w 2019 r.”, opatrzonego podpisem elektronicznym Likwidatora Spółki w dniu 20 lipca 2020 roku.

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Za sporządzenie sprawozdania z działalności, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki Dominującej. Ponadto Kierownik 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

5

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 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, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz 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 10 maja 2019 roku. Sprawozdanie finansowe Grupy badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2015 r., to jest przez pięć kolejnych lat.

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 20 lipca 2020 roku