

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Rady Nadzorczej Asseco Poland S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku Asseco Poland S.A. („Spółka”) z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Olchowej 14, obejmującego wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z dochodów całkowitych, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz dodatkowe objaśnienia („załączone sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Spółki oraz członków Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem Spółki. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”), Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm.,
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie 537/2014”).

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności co do tego, czy sprawozdanie finansowe jako całość zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz czy nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, a także 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. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ oszustwo 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.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rewizji Finansowej 320 pkt. 5 koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu biegłego rewidenta z badania, w tym stwierdzenia dotyczące innych wymogów prawa i regulacji, wyrażane są z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i osądem biegłego rewidenta.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania. Opinia jest spójna z dodatkowym sprawozdaniem dla komitetu audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania z badania.

Niezależność

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od Spółki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2014 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 23 maja 2017 roku. Sprawozdania finansowe Spółki badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2003 roku; to jest przez okres 15 kolejnych lat.

Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia (kluczowe sprawy badania), w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyka. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez biegłego rewidenta procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Zagadnienia te zostały uwzględnione w kontekście naszego badania załączonego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu opinii o tym sprawozdaniu finansowym. W związku z powyższym nie wydajemy odrębnej opinii na ich temat.

Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia (kluczowe sprawy badania)	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko
<p>Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży</p>	
<p>Przychody ze sprzedaży Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku wyniosły 861,2 milionów złotych. Spółka ujmuje przychody wynikające z realizacji kontraktów wdrożeniowych IT zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 18 „Przychody” („MSR 18”) metodą procentowego zaawansowania stosując wymogi MSR 11 Umowy o usługę budowlaną do ujmowania przychodów i związanych z nimi kosztów. Ponadto znacząca część przychodów ze sprzedaży rozpoznawana jest na podstawie umów z kontrahentami, które niejednokrotnie zawierają zobowiązanie do świadczenia więcej niż jednej usługi lub dostarczenia towaru. Przepisanie przychodów do danego świadczenia w ramach umowy oraz moment rozpoznania przychodów, określenie wartości przychodów jak i prezentacja przychodów w sprawozdaniu finansowym wynikająca z takiego typu umów wymagają szeregu istotnych szacunków oraz osądów ze strony Zarządu. W przypadku kontraktów długoterminowych, Spółka szacuje budżety całościowe takich kontraktów, szczegółowe koszty niezbędne do zakończenia zlecenia, a następnie zgodnie ze stopniem zaawansowania realizacji planowanych kosztów rozpoznaje przychody ze sprzedaży.</p> <p>Z uwagi na to, że takie szacunki stanowią istotny element oceny Zarządu i zawierają ryzyko błędnego zdefiniowania zakresu lub wyceny kosztów do poniesienia, uznajemy niniejsze zagadnienie za kluczową sprawę badania.</p>	<p>W ramach badania jednostkowego sprawozdania finansowego Asseco Poland S.A. dokonaliśmy oceny przyjętych polityk rachunkowości w zakresie rozpoznawania i prezentacji przychodów ze sprzedaży pod kątem zgodności z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”).</p> <p>Dla istotnych strumieni przychodów:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ udokumentowaliśmy działanie zidentyfikowanych procesów oraz oceniliśmy kluczowe mechanizmy kontrolne Spółki. Dla wybranych kontroli przeprowadziliśmy testy zgodności; ▶ dla wybranych umów sprzedaży, które zawierają zobowiązanie Spółki do dostarczenia więcej niż jednej usługi i/lub towaru oceniliśmy moment ujęcia przychodów oraz wysokość ujętych przychodów, ▶ dla produktów oraz usług, dla których przychód jest rozpoznawany w czasie, na wybranej próbie zleceń wykonaliśmy szczegółowe testy wiarygodności budżetów kontraktowych, które stanowiły podstawę do wyznaczenia stopnia zaawansowania oraz rozpoznania przychodu, ▶ przeprowadziliśmy dyskusje z Zarządem Spółki oraz Kierownikami wybranych kontraktów długoterminowych ujmowanych według stopnia zaawansowania, w celu wykluczenia konieczności tworzenia rezerw na straty, ▶ poprzez procedury analityczne, testy transakcyjne oraz analizę wykonanych przez nas raportów z dziennika księgowania oceniliśmy poprawność ujmowania przychodów w czasie oraz poprawność wartości rozpoznanych przychodów.

<p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Polityka rachunkowości dotycząca metody ujmowania przychodów ze sprzedaży została opisana w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w nocie III.19 „Przychody” i III.20 „Przychody i koszty z tytułu realizacji kontraktów wdrożeniowych”, a w nocie V.1 „Struktura przychodów ze sprzedaży i kosztów działalności operacyjnej” not objaśniających inne ujawnienia dotyczące przychodów. Opis osądów i szacunków Zarządu odnoszących się do przychodów znalazł się w nocie II.4i „Wycena kontraktów IT oraz pomiar stopnia zaawansowania” dodatkowych objaśnień.</p>	<p>Ponadto dokonaliśmy oceny adekwatności prezentacji i ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym dotyczących przychodów ze sprzedaży.</p>
<p>Utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych</p> <p>Wartość inwestycji w jednostkach zależnych ujęta w bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 2 046,2 milionów złotych, i jest ona najistotniejszą pozycją aktywów Spółki stanowiąc ponad 37% sumy aktywów ogółem. Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36 „Utrata wartości aktywów” („MSR 36”), Zarząd Assecos Poland S.A. w przypadku zidentyfikowania przesłanek utraty wartości, ma obowiązek przeprowadzić, test na utratę wartości aktywów. Test na utratę wartości inwestycji w jednostki zależne jest przeprowadzany poprzez ustalenie wartości odzyskiwalnej na podstawie wartości użytkowej ustalonej w oparciu o zdyskontowane przepływy pieniężne danego ośrodka generującego przepływy pieniężne w okresie pięcioletnim oraz wartości rezydualnej tego ośrodka, a w przypadku spółek notowanych na aktywnych rynkach poprzez ustalenie wartości rynkowej na podstawie kapitalizacji giełdowej tych podmiotów.</p>	<p>W ramach badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki wykonaliśmy, w odniesieniu do przesłanek do wykonania testu na utratę wartości oraz przeprowadzonego przez Zarząd testu na utratę wartości inwestycji w jednostki zależne, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▸ ocenę metodologii oraz matematycznej poprawności modelu zastosowanego do ustalenia wartości użytkowej odpowiednich ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, ▸ ocenę założeń przyjętych przez Zarząd dotyczących przepływów pieniężnych w postaci założeń budżetowych oraz projekcji finansowych wykorzystanych w modelu oraz porównanie ich do informacji uzyskanych w trakcie wykonywania innych procedur badania, informacji rynkowych a także poprzez porównanie do historycznej realizacji prognozowanych wyników finansowych, ▸ ocenę ustalenia stopy dyskonta zastosowanej w modelu do wyliczenia wartości bieżącej przepływów pieniężnych przy wsparciu naszych specjalistów w zakresie wycen,

<p>Test na utratę wartości jest kluczowym zagadnieniem z badania z uwagi na wysoką wartość inwestycji w jednostki zależne oraz istotny element osądu Zarządu Spółki w zakresie założeń przyjętych do oszacowania prognoz przepływów pieniężnych zastosowanych w modelu przyjętym do ustalenia wartości użytkowej ośrodków generujących przepływy pieniężne.</p> <p>Test został przeprowadzony, w przypadku istnienia przesłanek utraty wartości, poprzez ustalenie wartości użytkowej inwestycji na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych, które wynikają ze szczegółowych prognoz danego ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne w pięcioletnim okresie objętym prognozą oraz wartości rezydualnej tego ośrodka.</p> <p>Obszar szacunku oraz istotnej oceny Zarządu Spółki w odniesieniu do zastosowanego modelu dotyczy w szczególności zmiany przychodów w okresie prognozy, uzależnionych od oczekiwanych warunków rynkowych oraz ogólnej sytuacji makroekonomicznej oddziałującej na każdą z inwestycji, a także stopy dyskonta zastosowanej do wyznaczenia wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Spółka zawarła ujawnienia dotyczące testu na utratę wartości w nocie V.11 „Testy na utratę wartości aktywów niefinansowych”, gdzie wyjaśnione zostały kluczowe założenia i wyniki testu wraz z analizą wrażliwości.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▶ analizę wrażliwości wyników testu na zmianę kluczowych parametrów wejściowych takich jak zmianę stopy dyskonta oraz stóp zmiany przychodów i kosztów w latach prognozy, <p>Ponadto dokonaliśmy oceny adekwatności prezentacji i ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym dotyczących testów na utratę wartości.</p>
<p>Utrata wartości wartości firmy</p>	
<p>Wartość firmy ujęta w bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 1 932,5 milionów złotych. Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 36 „Utrata wartości aktywów” („MSR 36”), Zarząd Asseco</p>	<p>W ramach badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki wykonaliśmy, w odniesieniu do przeprowadzonego przez Zarząd Spółki testu na utratę wartości wartości firmy, procedury między innymi:</p>

Poland S.A. ma obowiązek przeprowadzić, co najmniej raz do roku, test na utratę wartości ośrodka lub grupy ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne wyznaczonych nie wyżej niż na poziomie segmentu operacyjnego, do których przypisana jest wartość firmy. Test na utratę wartości wartości firmy jest przeprowadzany poprzez ustalenie wartości odzyskiwalnej na podstawie wartości użytkowej ustalonej

w oparciu o zdyskontowane przepływy pieniężne, które wynikają ze szczegółowych prognoz wyników finansowych ośrodka generującego przepływy pieniężne w okresie pięcioletnim oraz wartości rezydualnej tego ośrodka.

Test na utratę wartości jest kluczową sprawą badania z uwagi na wartość wartości firmy, jak również z uwagi na istotny element osądu Zarządu Spółki w zakresie alokacji wartości firmy do ośrodków generujących przepływy pieniężne, a także z uwagi na założenia przyjęte do oszacowania prognoz przepływów pieniężnych zastosowanych w modelu przyjętym do ustalenia wartości użytkowej ośrodka lub grup ośrodków generujących przepływy pieniężne.

Obszar szacunku oraz istotnej oceny Zarządu w odniesieniu do zastosowanego modelu dotyczy, w szczególności zmiany przychodów w okresie prognozy, uzależnionych od oczekiwanych warunków rynkowych oraz ogólnej sytuacji makroekonomicznej oddziałującej na każdy z segmentów operacyjnych, a także stopy dyskonta zastosowanej do wyznaczenia wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych.

- ▶ zapoznaliśmy się z metodą alokacji wartości firmy do ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, nie większymi niż segmenty operacyjne,
- ▶ zapoznaliśmy się z modelem zastosowanym do ustalenia wartości użytkowej ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy,
- ▶ dokonaliśmy oceny założeń przyjętych przez Zarząd dotyczących przepływów pieniężnych w postaci założeń budżetowych oraz projekcji finansowych wykorzystanych w modelu oraz porównanie ich do informacji uzyskanych w trakcie wykonywania innych procedur badania, informacji rynkowych a także poprzez porównanie do historycznej realizacji prognozowanych wyników finansowych,
- ▶ oceniliśmy stopę dyskonta zastosowaną w modelu do ustalenia wartości bieżącej przepływów pieniężnych przy wsparciu naszych specjalistów w zakresie wycen,
- ▶ przeanalizowaliśmy wrażliwość wyników testu na zmianę kluczowych parametrów wejściowych takich jak zmiana stopy dyskonta oraz zmiany przychodów i kosztów w latach prognozy oraz stopy wzrostu dla okresu rezydualnego,

Ponadto dokonaliśmy oceny adekwatności prezentacji i ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym dotyczących testów na utratę wartości.

<p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Spółka zawarła ujawnienia dotyczące identyfikacji ośrodków generujących przepływy pieniężne oraz testu na utratę wartości w nocie V.11 „Test na utratę wartości aktywów niefinansowych” załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego, gdzie wyjaśnione zostały kluczowe założenia i wyniki testu wraz z analizą wrażliwości.</p>	
<p>Należności związane ze sprzedażą udziałów oraz akcji w spółkach zależnych</p>	
<p>W 2017 roku oraz w latach poprzednich Spółka przeprowadziła transakcje sprzedaży akcji lub udziałów w spółkach powiązanych, w wyniku których rozpoznała należności zabezpieczone na sprzedanych akcjach lub udziałach. Część tych należności w wyniku osądu Zarządu została spisana w księgach rachunkowych. Wartość netto powyższych należności wynosi 82,6 milionów złotych. W przypadku tych należności, spłata istotnej części kapitału zgodnie z umową może nastąpić dopiero w latach 2020-2024. Wartość tych należności stanowi istotny składnik majątku Spółki i jest oparta o osąd Zarządu w ocenie poprawnej wartości, dlatego też zdecydowaliśmy, że powyższa kwestia stanowi kluczową sprawę badania.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Spółka w nocie V.14 „Należności długoterminowe i krótkoterminowe” oraz V.26 „Transakcje z podmiotami powiązаныmi” jednostkowego sprawozdania finansowego Asseco Poland S.A. ujawniła informacje dotyczące warunków spłaty należności z tytułu sprzedaży udziałów i akcji oraz dokonanych odpisów z tytułu utraty wartości.</p>	<p>W ramach badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki dokonaliśmy oceny odzyskiwalności należności, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ uzgodniliśmy wartość należności oraz ich warunki ujawnione w sprawozdaniu finansowym do podpisanych umów, w tym zabezpieczenia spłat tych należności; ▶ oceniliśmy dokonane ujawnienia w zakresie należności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym; ▶ oceniliśmy zasadność dokonanych odpisów aktualizujących.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem Spółki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

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

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. a, b, g, j, k oraz lit. l Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku 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”). Informacje wskazane w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Spółka zamieściła w sprawozdaniu z działalności informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości oraz że Spółka sporządziła takie odrębne sprawozdanie.

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

Warszawa, dnia 19 marca 2018 roku

Kluczowy Biegły Rewident

Robert Klimacki
biegły rewident nr 90055

działający w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr ewid. 130