

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

rocznego sprawozdania finansowego
BUMECH S.A. w restrukturyzacji
z siedzibą w Katowicach
za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia BUMECH S.A. w restrukturyzacji

Sprawozdanie biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym

Wstęp

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego BUMECH S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Katowicach (40-389), przy ul. Krakowskiej 191, zwanej dalej Spółką, za rok obrotowy od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2017 roku, rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe zawierające znaczące zasady (polityki) rachunkowości i inne informacje objaśniające.

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.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, które prezentuje jasny i rzetelny obraz zgodnie z MSSF UE, jego zgodność z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki, a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej ustawą o rachunkowości. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami, w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu), ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089), zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach

oraz rozporządzenia 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), zwanego dalej Rozporządzeniem 537/2014. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Celem badania jest uzyskanie wystarczającej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Wystarczająca 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 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.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania dotyczących kwot i ujawnień zawartych w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Dokonując oceny tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną w zakresie dotyczącym sporządzania oraz rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego Spółki w celu zaprojektowania stosownych w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

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

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.

Znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia

Znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia to zidentyfikowane przez nas ryzyka istotnego zniekształcenia, które według naszego osądu wymagają szczególnego rozważenia podczas badania.

Ryzyka te zostały przez nas zaadresowane w kontekście badania sprawozdania finansowego jako całości i przy formułowaniu o nim opinii i nie wydajemy osobnej opinii na temat kwestii zidentyfikowanych jako znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia.



Znaczące ryzyko	Reakcja na ryzyko
Wartość niematerialne – ryzyko utraty wartości	
<p>Na dzień 31 grudnia 2017 roku wartości niematerialne prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynoszą 6 433 tys. zł i stanowią 5,1% sumy aktywów na ten dzień.</p> <p>Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, zgodnie z MSR 36 <i>Utrata wartości aktywów</i>, Zarząd Spółki ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata ich wartości. Oceniając istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości wartości niematerialnych Zarząd Spółki analizuje przesłanki pochodzące z zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji. Analiza ta wymaga wielu osądów, przyjęcia wielu założeń.</p> <p>Zarząd uznał, że złożenie wniosku o otwarcie przyspieszonego postępowania układowego jest przesłaną świadcząca o możliwości utraty wartości wartości niematerialnych, dlatego przeprowadzono test na utratę ich wartości.</p>	<p>Uzyskaliśmy od Zarząd Spółki testy dotyczące utraty wartości, w tym analizę szacowanych przepływów w podziale na ośrodki generujące przepływy pieniężne.</p> <p>Omówiliśmy z Zarządem kluczowe osądy oraz założenia.</p> <p>Dokonałiśmy krytycznej oceny kluczowych osądów i założeń uwzględnionych w teście, w tym oceniliśmy ich racjonalność.</p> <p>Oceniliśmy także, czy zastosowana przez Zarząd Spółki metoda szacowania utraty wartości jest odpowiednia, a przyjęte założenia w modelu wyceny są racjonalne</p>

Znaczące ryzyko	Reakcja na ryzyka
Rzeczowe aktywa trwałe – ryzyko utraty wartości	
<p>Na dzień 31 grudnia 2017 roku rzeczowe aktywa trwałe prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynoszą 65 804 tys. zł i stanowią 52,5% sumy aktywów na ten dzień.</p> <p>Zgodnie z polityką rachunkowości przyjętą przez Zarząd Spółki składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach rachunkowych w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.</p> <p>Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, zgodnie z MSR 36 <i>Utrata wartości aktywów</i>, Zarząd Spółki ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata i wartości tych składników aktywów. Identyfikując istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych przypisanych do ośrodków generujących przepływy</p>	<p>Uzyskaliśmy od Zarząd Spółki testy dotyczące utraty wartości, w tym analizę szacowanych przepływów w podziale na ośrodki generujące przepływy pieniężne.</p> <p>Omówiliśmy z Zarządem kluczowe osądy oraz założenia.</p> <p>Dokonałiśmy krytycznej oceny kluczowych osądów i założeń uwzględnionych w teście, w tym oceniliśmy ich racjonalność.</p> <p>Oceniliśmy także, czy zastosowana przez Zarząd Spółki metoda szacowania utraty wartości jest odpowiednia, a przyjęte założenia w modelu wyceny są racjonalne.</p>

pieniężne (oddziałów Spółki), Zarząd Spółki analizuje przesłanki pochodzące z zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji. Analiza ta wymaga wielu osądów, przyjęcia wielu założeń.

Zarząd uznał, że złożenie wniosku o otwarcie przyspieszonego postępowania układowego jest przesłaną świadcząca o możliwości utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, dlatego przeprowadzono testy na utratę ich wartości.

W *Dodatkowych notach i objaśnieniach* (w nocy nr 12) w odniesieniu do pkt III Informacji dodatkowej podpunkt *Przesłanki, założenia i metody zastosowane w testach utraty wartości*, zostały zaprezentowane informacje dotyczące kwot dokonanych odpisów aktualizujących rzeczowych aktywów trwałych oraz metodologii tworzenia.

Znaczące ryzyko	Reakcja na ryzyka
Zapasy – ryzyko utraty wartości	
<p>Na dzień 31 grudnia 2017 roku zapasy prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynoszą 14 040 tys. zł i stanowią 11,2% sumy aktywów na ten dzień.</p> <p>Zgodnie z polityką rachunkowości, przyjętą przez Zarząd Spółki, zapasy wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży oraz tworzone są odpisy aktualizujące wartość zapasów w przypadku ich zalegania według niżej podanych zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zalegające od 2 do 3 lat – 10%, - zalegające od 3 do 4 lat – 20%; - zalegające od 4 do 5 lat – 40%, - zalegające powyżej 5 lat – 100%. <p>Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, zgodnie z MSR 2 <i>Zapasy</i>, Zarząd Spółki szacuje możliwe do uzyskania ceny sprzedaży i ewentualną kwotę odpisu aktualizującego wartość zapasów.</p> <p>W <i>Dodatkowych notach i objaśnieniach</i> (w nocy nr 20) zostały zaprezentowane informacje dotyczące kwot oraz metodologii tworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów.</p>	<p>Dokonałiśmy oceny przygotowanej przez Spółkę analizy zapasów i stosowanych w tym zakresie zasad (polityki) rachunkowości.</p> <p>Oceniliśmy zasadność polityki rachunkowości przyjętej przez Zarząd Spółki w odniesieniu do tworzenia odpisów aktualizujących wartości zapasów. Przetestowaliśmy także prawidłowość przypisania poszczególnych pozycji zapasów do odpowiednich przedziałów zalegania.</p> <p>Przeprowadziliśmy rozmowę z Zarządem Spółki na temat identyfikacji zapasów, co do których istnieje ryzyko, że ich cena sprzedaży możliwa do uzyskania przewyższa cenę nabycia lub koszt wytworzenia.</p> <p>Uzyskaliśmy analizę utraty wartości zapasów dokonaną przez Zarząd Spółki.</p> <p>Dokonałiśmy oceny, czy zastosowana metoda szacowania utraty wartości zapasów jest odpowiednia a przyjęte przez Zarząd założenia w modelu wyceny są racjonalne.</p>



Znaczące ryzyko	Reakcja na ryzyka
Ryzyko możliwości, że Spółka nie będzie kontynuowała działalności	
<p>Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego kierownictwo jednostki dokonuje oceny zdolności jednostki do kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe sporządza się przy założeniu kontynuacji działalności, z wyjątkiem sytuacji, gdy kierownictwo albo zamierza zlikwidować jednostkę, albo zaniechać prowadzenia działalności gospodarczej, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.</p>	<p>Zapoznaliśmy się z oceną zdolności jednostki do kontynuacji działalności dokonaną przez Zarząd Spółki i zawartą w pkt II „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych” informacji dodatkowej.</p>
<p>Jeżeli w trakcie dokonywania oceny kierownictwo jest świadome występowania istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności, jednostka ujawnia istnienie tych niepewności. Jeżeli jednostka nie sporządza sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności, fakt ten ujawnia, podając jednocześnie zasadę, na której opierała się, sporządzając sprawozdanie finansowe oraz powód, dla którego założenie o kontynuacji działalności przez jednostkę nie uznaje się za zasadne.</p>	<p>Omówiliśmy z kierownictwem powyższą ocenę w celu ustalenia, czy rozpoznało ono zdarzenia lub uwarunkowania, które, pojedynczo lub łącznie, mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności.</p>
<p>Oceniając, czy założenie kontynuacji działalności jest właściwe, kierownictwo bierze pod uwagę wszelkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, która odpowiada co najmniej dwunastu miesiącom od końca okresu sprawozdawczego.</p>	<p>Uzyskaliśmy informację na temat planów kierownictwa w odpowiedzi na powyższą ocenę</p>
<p>Informacje w powyższym zakresie zostały opisane w pkt II „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych” informacji dodatkowej.</p>	<p>Otrzymaliśmy od Zarządu plan restrukturyzacyjny sporządzony w dniu 05.01.2018 roku przez nadzorcę sądowego przy współudziale Zarządu Spółki.</p>
	<p>Otrzymaliśmy prognozy przepływów pieniężnych stanowiące podstawę powyższego planu restrukturyzacyjnego oraz wyliczenia zdolności układowej tj. zdolności do generowania nadwyżek pieniężnych w celu obsługi propozycji układowych.</p>
	<p>Uzyskaliśmy dane finansowe za I kwartał dla Spółki oraz spółki zależnej Bumech CRNA d.o.o. z siedzibą w Niksic w Czarnogórze.</p>
	<p>Dokonaliśmy oceny wiarygodności oraz racjonalności przyjętych założeń, a także prawidłowości matematycznej obliczeń.</p>
	<p>Sprawdziliśmy, czy sprawozdanie zawiera właściwy opis zdarzeń i uwarunkowań, które budzą poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności oraz plany kierownictwa dotyczące tych zdarzeń.</p>

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe BUMECH S.A. w restrukturyzacji:

- przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31.12.2017 roku, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z MSSF UE i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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 2014 r. poz. 133 z późniejszymi zmianami), zwanym dalej rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych, oraz MSSF UE, a także z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Spółki,
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Objaśnienia

Zwracamy uwagę na przedstawione przez Zarząd Spółki w *Dodatkowych notach i objaśnieniach* (nota nr 6 „Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy”) założenie dotyczące rozliczenia skumulowanych strat podatkowych z przyszłych dochodów podatkowych, których wartość zgodnie z przewidywaniami Zarządu w latach od 2018 do 2022 przewyższy kwotę skumulowanych strat. Przewidywania te są obciążone niepewnością.

Zwracamy także uwagę na informacje zaprezentowane w *Informacji dodatkowej* (punkt II „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych”), w którym Zarząd Spółki przedstawił okoliczności wskazujące na ryzyko co do zdolności do kontynuacji działalności przez Spółkę oraz planowane działania, które pozwolą jej w najbliższej przyszłości utrzymać płynność finansową na zadawalającym poziomie umożliwiającym kontynuację działalności gospodarczej.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie spraw przedstawionych powyżej.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Inne informacje zamieszczone w raporcie rocznym

Inne informacje obejmują informacje finansowe i niefinansowe inne niż sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z badania. Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje tych innych informacji oraz, o ile nie zostało to jednoznacznie wskazane w *Sprawozdaniu na temat innych wymogów prawa i regulacji*, nie wyrażamy żadnej formy zapewnienia o tych innych informacjach. Ponadto zakres naszych prac oraz charakter naszego zapewnienia są wyłącznie takie jak opisujemy.

Sprawozdanie z działalności

Raport roczny zawiera sprawozdanie z działalności Spółki za 2017 rok. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za jego sporządzenie oraz złożenie w tym sprawozdaniu oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są

odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności było zgodne z wymogami rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych oraz ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności uwzględnia przepisy tego rozporządzenia oraz ustawy o rachunkowości, a także czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Dodatkowo jesteśmy zobowiązani sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Jednocześnie jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiące wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawiera określone informacje wskazane w rozporządzeniu, a odnośnie do niektórych informacji wskazanych w tym rozporządzeniu, czy informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami prawa oraz z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności, w tym z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego. Przeanalizowaliśmy, czy zawiera ono informacje wymagane powyższymi przepisami prawa oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nim zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Odnośnie do niektórych informacji zawartych w oświadczeniu o ładzie korporacyjnym przeanalizowaliśmy, czy są one zgodne z przepisami prawa. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyliśmy, w oparciu o naszą wiedzę o Spółce i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności BUMECH S.A. w restrukturyzacji za rok obrotowy zakończony 31.12.2017 r. uwzględnia przepisy rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych i informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

W świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego:

- oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego zawiera informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. a, b, g, j, k rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych,
- informacje wskazane w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. c-f, h oraz i tego rozporządzenia zawarte w tym oświadczeniu są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Informacje i stwierdzenia wymagane przez Rozporządzenie 537/2014

Niezależność

W trakcie przeprowadzania badania PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. pozostawała niezależna od Spółki w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2014 oraz zasad etyki zawodowej przyjętych uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Usługi niebędące badaniem ustawowym

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 w okresach w nim wskazanych.

Powołanie firmy audytorskiej oraz całkowity nieprzerwany okres trwania zlecenia

Zostaliśmy wybrani do badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 08.06.2017 r. Sprawozdania finansowe Spółki jako jednostki zainteresowania publicznego badamy nieprzerwanie, z uwzględnieniem przedłużenia zlecenia oraz ponownego powołania, przez kolejne 2 lata.

Spójność opinii o sprawozdaniu finansowym ze sprawozdaniem dodatkowym dla komitetu audytu

Nasza opinia o rocznym sprawozdaniu finansowym jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, o którym mowa w Rozporządzeniu 537/2014.

Rafał Barycki
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 27 kwietnia 2018 roku