



Telefon: +48 22 543 16 00
Telefax: +48 22 543 16 01
E-mail: office@bdo.pl
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Polska

AmRest Holdings Spółka Europejska
50-365 Wrocław, pl. Grunwaldzki 25-27

Sprawozdanie z badania
rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy
od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy, KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN, NIP: 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel.: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 31-548, al. Pokoju 1, tel.: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel.: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel.: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o.o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej AmRest Holdings Spółka Europejska

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego AmRest Holdings Spółka Europejska („Spółka”) z siedzibą we Wrocławiu, pl. Grunwaldzki 25-27, na które składa się: skonsolidowane roczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku, skonsolidowany roczny rachunek zysków i strat, skonsolidowane roczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane roczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych i skonsolidowane roczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje dodatkowe i objaśniające („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”)

Odpowiedzialność Zarządu jednostki dominującej i Rady Nadzorczej jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie rocznego skonsolidowanego 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 jednostki dominującej. Zarząd Spółki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2018 roku, poz. 395 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) 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 późniejszymi zmianami,
- 3) 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 (Dz.Urz. UE L 158 z 27 maja 2014 roku, str. 77 oraz Dz.Urz. UE L 170 z 11 czerwca 2014 roku, str. 66) („Rozporządzenie 537/2014”).

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

Celem badania jest uzyskanie wystarczającej pewności co do tego, czy skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego 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 jednostkę dominującą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

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 jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej 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 dla jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 8 czerwca 2017 roku. Skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2017 roku; to jest przez jeden kolejny rok.

Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyk. 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.

RYZYSKO ISTOTNEGO ZNIEKSZTAŁCENIA	PROCEDURY WYKONANE W ODPOWIEDZI NA ZIDENTYFIKOWANE RYZYSKO ORAZ NAJWAŻNIEJSZE SPOSTRZEŻENIA ZWIĄZANE Z TYMI RODZAJAMI RYZYKA
<p>1 Ryzyko podatkowe w spółce zależnej</p> <p>AmRest Sp. z o.o., będąca spółką zależną od AmRest Holdings SE jest stroną postępowań podatkowych i kontroli w zakresie podatku VAT za wybrane okresy lat 2012-2017.</p> <p>Informacje na temat toczących się postępowań i kontroli jak również podejście księgowe Grupy do aktualnego stanowiska organów skarbowych opisano w wyodrębnionym punkcie w nocie objaśniającej nr 8 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</p> <hr/> <p>Zagadnienie zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia ze względu na potencjalnie istotny wpływ na sytuację finansową Grupy za rok 2017 oraz znaczącą niepewność co do ostatecznego rozstrzygnięcia sprawy.</p>	<p>W ramach naszych procedur badania w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• Omówiliśmy toczące się kontrole oraz postępowania podatkowe z przedstawicielami Zarządu AmRest Holdings SE i AmRest Sp. z o.o. oraz osobami odpowiedzialnymi za sprawy podatkowe w Grupie Kapitałowej, w celu zrozumienia zastosowanego przez Spółkę osądu,• Uzyskaliśmy stanowiska dwóch zewnętrznych doradców podatkowych Spółki w zakresie oceny ryzyka zakończenia sporu z wynikiem niekorzystnym dla AmRest Sp. z o.o.,• Zapoznaliśmy się z dokumentacją z badania przeprowadzonego przez audytora AmRest Sp. z o.o., w tym w szczególności w zakresie badania rezerw i zobowiązań podatkowych wynikających z toczących się kontroli podatkowych,• Dokonaaliśmy krytycznej oceny argumentów przedstawionych przez Spółkę i jej doradców oraz materiału z badania zgromadzonego przez audytora AmRest Sp. z o.o.,• Przeprowadziliśmy własną analizę dokumentów z kontroli podatkowych, uzyskanych przez AmRest Sp. z o.o., interpretacji podatkowych w tej sprawie, decyzji organów podatkowych oraz odwołań złożonych od tych decyzji,• Przeprowadziliśmy własną analizę wyroków sądów administracyjnych w podobnych sprawach,• Oceniliśmy ryzyko i czynniki wpływające na utworzenie rezerwy w oparciu o standardy MSSF, w tym w szczególności MSR 37,

- Oceniliśmy czy ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym adekwatnie opisują niepewności, które dotyczą toczących się kontroli i postępowań podatkowych.

Ze względu na istotną wartość potencjalnych zobowiązań oraz znaczącą niepewność co do ostatecznego rozstrzygnięcia sprawy zdecydowaliśmy o zamieszczeniu dodatkowego paragrafu objaśniającego do opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

RYZIKO ISTOTNEGO ZNIEKSZTAŁCENIA

PROCEDURY WYKONANE W ODPOWIEDZI NA ZIDENTYFIKOWANE RYZYKO ORAZ NAJWAŻNIEJSZE SPOSTRZEŻENIA ZWIĄZANE Z TYMI RODZAJAMI RYZYKA

2 Ryzyko związane z rozliczeniem transakcji połączeń jednostek gospodarczych

W badanym roku obrotowym grupa zawarła znaczące transakcje opisane szczegółowo w nocie nr 3 dodatkowych informacji i objaśnień, w wyniku których objęta kontrolę nad innymi przedsiębiorstwami. Wykazane transakcje rozliczone zostały jako połączenie jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3.

Rozliczenia dla transakcji zawartych w 2017 roku zostały ustalone prowizorycznie. Ponadto grupa dokonała ostatecznego alokowania ceny nabycia spółki Starbucks Coffee Deutschland GmbH & Co. KG, które miało miejsce w poprzednim roku obrotowym.

Zagadnienie zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia ze względu na istotny wpływ na sytuację finansową Grupy w 2017 roku polegający m.in. na rozpoznaniu wartości firmy oraz innych aktywów i zobowiązań wycenionych do wartości godziwych na dzień przejęcia.

W ramach naszych procedur badania w szczególności:

- Przeanalizowaliśmy warunki kluczowych umów związanych z zawartymi transakcjami pod kątem ich wpływu na rozliczenie transakcji,
- Zapoznaliśmy się z wnioskami z przedstawionych raportów z due diligence oraz wycen sporządzonych przez doradców zaangażowanych przez Grupę a także innych kalkulacji i analiz sporządzonych samodzielnie przez Spółkę, które stanowiły podstawę do dokonania wstępnego lub ostatecznego rozliczenia skutków danej transakcji. Oceniliśmy prawidłowość ujęcia wniosków z tych dokumentów w dokonanych rozliczeniach,
- Przeprowadziliśmy rozmowy z osobami odpowiedzialnymi za rozliczenie transakcji oraz przedstawicielami Zarządu spółki dominującej w celu zrozumienia specyfiki poszczególnych transakcji oraz zamierzeń na przyszłość w zakresie strategii grupy w odniesieniu do rynków, na których dokonano przejęcia,
- Oceniliśmy metodologię przeprowadzonej alokacji ceny nabycia i założeń przyjętych do wyceny istotnych nabywanych aktywów i zobowiązań,
- Dokonaliśmy analizy wyników finansowych nabytych jednostek po dniu nabycia

- Oceniliśmy ryzyko utraty wartości wartości firmy powstałej w wyniku transakcji zawartych w badanym roku obrotowym,
- Przeanalizowaliśmy wnioski z raportowania otrzymanego od audytora jednostek zależnych dotyczącego dodatkowych procedur wykonanych dla celów badania.

RYZIKO ISTOTNEGO ZNIEKSZTAŁCENIA

PROCEDURY WYKONANE W ODPOWIEDZI NA ZIDENTYFIKOWANE RYZYKO ORAZ NAJWAŻNIEJSZE SPOSTRZEŻENIA ZWIĄZANE Z TYMI RODZAJAMI RYZYKA

3 Ryzyko utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych dotyczących działalności restauracyjnej

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku Grupa Kapitałowa wykazuje środki trwałe związane z działalnością restauracyjną i inne środki trwałe będące w posiadaniu Grupy Kapitałowej w kwocie 1.690.155 tys. zł. Zgodnie z polityką rachunkowości Grupa Kapitałowa dokonuje okresowej oceny ryzyka utraty wartości środków trwałych.

Szczegóły stosowanej przez Grupę Kapitałową polityki rachunkowości w zakresie ujmowania odpisów aktualizujących wartość środków trwałych dotyczących prowadzonych restauracji oraz informacje o przeprowadzonych testach zostały przedstawione w punkcie „p” informacji dotyczących Grupy Kapitałowej oraz znaczących zasadach rachunkowości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej i w dodatkowej nocie objaśniającej nr 9.

Zagadnienie to zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia ze względu wysoki udział środków trwałych w sumie bilansowej oraz możliwy znaczący wpływ przyjętych założeń na wartość użytkową aktywów restauracyjnych.

W ramach naszych procedur badania w szczególności:

- Uzyskaliśmy zrozumienie zasad przeprowadzania przez Spółkę testu na utratę wartości aktywów restauracyjnych. Zweryfikowaliśmy poprawność zastosowanego modelu oraz racjonalność przyjętych kluczowych założeń,
- Przeanalizowaliśmy czy zastosowany model ustalania wartości użytkowej aktywów jest zgodny z polityką rachunkowości Grupy Kapitałowej i MSSF,
- Dokonaliśmy analizy wrażliwości wyników testów pod kątem kluczowych założeń przyjętych w modelu,
- Zapoznaliśmy się z dokumentacją z badania przeprowadzonego przez audytorów spółek zależnych w zakresie przeprowadzonych procedur dotyczących potencjalnej utraty wartości aktywów i oceniliśmy ich prawidłowość oraz wystarczalność z punktu widzenia celu badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

RYZIKO ISTOTNEGO ZNIEKSZTAŁCENIA

PROCEDURY WYKONANE W ODPOWIEDZI NA ZIDENTYFIKOWANE RYZYKO ORAZ NAJWAŻNIEJSZE SPOSTRZEŻENIA ZWIĄZANE Z TYMI RODZAJAMI RYZYKA

4 Ryzyko utraty wartości wartości firmy oraz wartości niematerialnych o nieokreślonym czasie użytkowania.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku Grupa Kapitałowa wykazuje wartość firmy w kwocie 909.310 tys. zł oraz znak towarowy „La Tagliatella” o nieokreślonym czasie użytkowania w kwocie 271.514 tys. zł.

Szczegóły stosowanej przez Grupę Kapitałową polityki rachunkowości w zakresie ujmowania wartości firmy oraz stosowne ujawnienia dotyczące wykazanych aktywów i przeprowadzonych testów z tytułu utraty wartości zostały przedstawione w punkcie „p” informacji dotyczących Grupy Kapitałowej oraz znaczących zasad rachunkowości, a także notach nr 11 i 12 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.

Jak ujawniono we wskazanych powyżej notach, Grupa Kapitałowa przeprowadzając coroczny test na utratę wartości firmy ustala wartość odzyskiwalną ośrodków wypracowywujących środki pieniężne za pomocą metody zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych.

Zagadnienie to zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia ze względu istotny udział aktywów niematerialnych w sumie bilansowej oraz znaczący wpływ przyjętych założeń na ostateczny wynik testów z tytułu utraty wartości.

W ramach naszych procedur badania w szczególności:

- Uzyskaliśmy zrozumienie zasad przeprowadzania przez Spółkę testu na utratę wartości wartości firmy i aktywów niematerialnych o nieokreślonym czasie użytkowania. Zweryfikowaliśmy poprawność zastosowanego modelu oraz racjonalność przyjętych kluczowych założeń,
- Przeanalizowaliśmy czy zastosowany model ustalania wartości użytkowej wartości firmy jest zgodny z polityką rachunkowości Grupy Kapitałowej i MSSF,
- Dokonailiśmy analizy wrażliwości wyników testów pod kątem kluczowych założeń przyjętych w modelu,
- Oceniliśmy poprawność i kompletność ujawnień w zakresie testów na utratę wartości firmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej,
- Sprawdziliśmy poprawność przeliczenia kursów walutowych dla wartości firmy ujętej w walucie obcej.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 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,
- b) jest zgodne co do formy i treści z wymogami 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” - Dz.U. z 2014 roku, poz. 133 z późniejszymi zmianami) oraz innymi obowiązującymi grupę kapitałową przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki dominującej.

Uzupełniające objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na istotne informacje zawarte w nocie objaśniającej nr 8 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego opisujące ryzyko związane z toczącymi się postępowaniami i kontrolami podatkowymi w spółce zależnej od jednostki dominującej, AmRest Sp. z o.o., z którymi wiąże się niepewność co do przyszłego wyniku tych postępowań. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie powyższej sprawy.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd jednostki dominującej. Ponadto Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, za wyjątkiem treści rozdziału „Oświadczenie na temat informacji niefinansowych” i wskazanie czy zostało ono sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami art. 49 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzeniem i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

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

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego 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 grupy kapitałowej, 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 rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego jednostka dominująca zawarła informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. a, b, g, j, k oraz l Rozporządzenia 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 roku, poz. 133 z późniejszymi zmianami) („Rozporządzenie”). Informacje wskazane w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 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 rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że jednostka dominująca sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 ustawy o rachunkowości jako wyodrębnioną część sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.

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

Katowice, 8 marca 2018

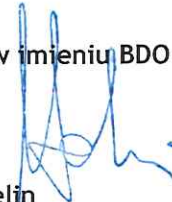
BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:



Rafał Domicz
Biegły Rewident
nr ewid. 12115

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:



dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004