

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

rocznego sprawozdania finansowego
VIDIS Spółka Akcyjna
z siedzibą w Bielanych Wrocławskich
za rok obrotowy od dnia 01 lipca 2017 r. do dnia 30 czerwca 2018 r.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia VIDIS Spółka Akcyjna

Sprawozdanie biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym

Wstęp

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego VIDIS Spółka Akcyjna z siedzibą w Bielanych Wrocławskich (55-040 Kobierzyce) przy ul. Logistycznej 4, zwanej dalej Spółką, za rok obrotowy od dnia 01 lipca 2017 r. do dnia 30 czerwca 2018 r., na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2018 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie *SF VIDIS SA 30.06.2018*, opatrzonego podpisami elektronicznymi kierownika Spółki w dniu 22 listopada 2018r.

Roczne sprawozdanie finansowe, o którym mowa powyżej, zostało sporządzone przy zastosowaniu ramowych zasad rachunkowości finansowej wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2018, poz. 395, z późn. zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego, które przedstawia jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia 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 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 Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu) oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089), zwaną dalej ustawą o biegłych rewidentach. 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.

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 stosowanych w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności 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.

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe VIDIS Spółka Akcyjna przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 30 czerwca 2018 roku, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Inne opinie wynikające z przepisów prawa dotyczące sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania zgodnie z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki, a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

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

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jesteśmy 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.

Opinia o zgodności treści sprawozdania finansowego oraz o jego sporządzeniu na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe VIDIS Spółka Akcyjna:

- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do treści z ustawą o rachunkowości oraz 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.

Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem o formie sprawozdania finansowego

Z dniem 1 października 2018 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 2018 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowy oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 398) wprowadzające obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego w postaci elektronicznej, a także w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Jak zostało opisane w punkcie 8 *Forma sprawozdania* we Wprowadzenia do sprawozdania finansowego, sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone w dniu 21 listopada 2018 r. w postaci elektronicznej ale nie w strukturach logicznych i formacie udostępnionych w Biuletynie Informacji Publicznej, ponieważ Spółka kierowała się wyjaśnieniami udostępnionymi przez urząd obsługujący ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Informacje i wyjaśnienia dotyczące stosowania tych przepisów udostępnione przez urząd obsługujący ministra właściwego do spraw finansów publicznych na dzień formułowania opinii wskazują, iż sprawozdania finansowe w postaci elektronicznej sporządza się po dniu 1 października 2018 roku, ale obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego w strukturze logicznej oraz formacie udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej dotyczy jednostek, których dzień bilansowy przypada po dniu 1 października 2018 roku. Natomiast, zgodnie ze wskazówkami zamieszczonymi na stronie www.ekrs.ms.gov.pl od 1 października 2018 roku sprawozdania finansowe sporządza się zarówno w postaci elektronicznej, jak i w strukturze logicznej oraz formacie udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej.

Opinia z zastrzeżeniem o formie sprawozdania finansowego

Naszym zdaniem, za wyjątkiem kwestii opisanej w „Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem” sprawozdanie finansowe VIDIS Spółka Akcyjna jest zgodne co do formy z ustawą o rachunkowości.

Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących sprawozdania finansowego

Inne informacje dołączone do rocznego sprawozdania finansowego

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

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności było zgodne z wymogami tej ustawy.

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz 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.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności w postaci pliku elektronicznego o nazwie *Sprawozdanie Zarządu ViDiS S A za 2017_2018.T.T_BP*, opatrzonego podpisami elektronicznymi kierownika Spółki w dniu 22 listopada 2018 r. Przeanalizowaliśmy, czy zawiera ono informacje wymagane powyższymi przepisami prawa oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nim zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. 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 sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności VIDIS Spółka Akcyjna za rok obrotowy od dnia 01 lipca 2017 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, z ustawą 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.

Agnieszka Pawlik
Biegły rewident nr 11236

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 22 listopada 2018 roku