

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa
Oddział Wrocław
Al. Armii Krajowej 12/5
50-541 Wrocław

27.09.2018 r.

Szanowni Państwo,

Niniejszy list oświadczający jest kierowany do Państwa w związku z przeprowadzaniem przeglądem śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego („sprawozdanie finansowe”) Ideon S.A. (“Spółka”), sporządzonego na dzień 30.06.2018r. i za okres 6 miesięcy kończący się tego dnia, którego celem jest stwierdzenie, że przeprowadzony przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa („MSR 34”).

Potwierdzamy, że oświadczenia złożone w tym liście są zgodne z definicjami zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego listu.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, a także w oparciu o stosowne zapytania, które uznaliśmy za niezbędne, aby złożyć poniższe oświadczenia, potwierdzamy, co następuje:

Sprawozdanie finansowe

1. Zgodnie z ustaleniami umowy na realizację usług atestacyjnych z dnia 26.06.2018r., wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 oraz jego zgodności z przepisami prawa obowiązującymi Spółkę, a wpływającymi na treść sprawozdania finansowego.
2. Przyjęta przez nas polityka rachunkowości, w tym w zakresie określenia poziomu istotności, jest zgodna z MSSF UE oraz zapewnia jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych.
3. Zasady wyceny oraz kluczowe założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym też wycenianych w wartości godziwej, są wiarygodne i racjonalne.
4. Potwierdzamy, że w okresie sprawozdawczym przestrzegaliśmy zewnętrznych wymogów dotyczących kapitałów.
5. Charakter powiązań oraz transakcje ze stronami powiązanymi zostały odpowiednio ujęte oraz ujawnione zgodnie z wymogami określonymi przez MSSF UE.

Definicja strony powiązanej została zawarta w załączniku nr 1 do niniejszego listu.

6. Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które wymagają ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym zgodnie z wymogami określonymi przez MSSF UE, zostały odpowiednio ujęte i/ lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

Przekazane informacje

7. Udostępniliśmy Państwu:
- a) wszystkie informacje, takie jak: zapisy księgowe, dokumenty i inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;
 - b) dodatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzaniem przeglądem; oraz
 - c) nieograniczony dostęp do osób w Spółce, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów z przeglądu.
8. Wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.
9. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. W szczególności, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz błędów.

Nie jesteśmy świadomi występowania braków w kontroli wewnętrznej.

10. Przedstawiliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może być istotnie zniekształcone na skutek oszustwa.
11. Nie wystąpiły przypadki oszustwa, bądź podejrzeń dopuszczenia się oszustwa, mogących mieć wpływ na Spółkę oraz na sprawozdanie finansowe.

Definicja „oszustwa” obejmująca zniekształcenia wynikające z nieprawidłowych sprawozdań finansowych oraz zniekształcenia wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów, została zawarte w załączniku nr 1 do niniejszego listu.

12. Pracownicy, byli pracownicy, analitycy, regulatorzy oraz inne osoby i organy nie zgłosiły nam żadnych informacji dotyczących zarzutów o oszustwo lub podejrzeń oszustwa wpływających na sprawozdanie finansowe.
13. Nie jesteśmy świadomi występowania lub możliwości wystąpienia jakichkolwiek niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, które powinny zostać wzięte pod uwagę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
14. Dodatkowo, udostępniliśmy Państwu informacje dotyczące będących w toku lub zagrażających sporów i roszczeń. Skutki finansowe sporów i roszczeń zostały odpowiednio ujęte i/lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

4

15. Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową oraz wszystkie protokoły z Walnych Zgromadzeń, które miały miejsce w okresie od dnia 01.01.2018 do dnia 27.09.2018 oraz protokoły z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu, które miały miejsce w tym samym okresie.
16. Udostępniliśmy Państwu nazwy stron powiązanych, i wszystkie powiązania oraz transakcje ze stronami powiązanymi.
17. Nie występuje inna niż przekazana Państwu w formie pisemnej, korespondencja z organami nadzoru, przedstawicielami rządu, organami podatkowymi, pracownikami oraz innymi podmiotami dotycząca dochodzenia lub zarzutów dotyczących niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, braków w zakresie sprawozdawczości finansowej lub innych spraw, które mogłyby mieć istotnie negatywny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Oświadczenia dotyczące kluczowych osądów i założeń kierownictwa

18. Potwierdzamy, że dostarczyliśmy Państwu wszystkie stosowne informacje dotyczące:
 - (a) osądów, których dokonało kierownictwo jednostki w procesie stosowania zasad polityki rachunkowości w Spółce, które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym,
 - (b) założeń dotyczących przyszłości i innych źródeł niepewności szacunków na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, które zawierają znaczące ryzyko spowodowania istotnych zmian w wartości bilansowej aktywów i pasywów w trakcie następnego okresu sprawozdawczego.

Oświadczenia związane z zamiarami i planami Kierownictwa oraz inne informacje, dostępne tylko dla kierownictwa

19. Wszystkie transakcje sprzedaży są ostateczne i nie ma innych dodatkowych umów lub porozumień z kontrahentami, pozwalających na zwrot towarów, za wyjątkiem roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi, których warunki nie odbiegają od zwyczajowo przyjętych.
20. Nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Spółki poza ujawnionymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
21. Potwierdzamy, że ujawniliśmy wszystkie informacje dotyczące następujących spraw:
 - a) umów rodzących obciążenia, tzn. umów, na podstawie których nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które będą uzyskane na jej mocy, łącznie ze stratami wynikającymi ze zobowiązań jednostki do sprzedaży i/lub zakupu, które zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe* stanowią umowy rodzące obciążenia;
 - b) zobowiązania z tytułu odsetek od lokat oraz innego zadłużenia;
 - c) strat z transakcji nieujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;
 - d) umów i opcji odkupu sprzedanych wcześniej aktywów, włączając sprzedaż z regresem;

- e) aktywów obciążonych na zabezpieczenie;
 - f) umów z instytucjami finansowymi rodzących ograniczenia dotyczące dysponowania środkami pieniężnymi, liniami kredytowymi lub podobne;
22. Spółka wypełniła wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na sprawozdanie finansowe w przypadku ich niedotrzymania. W szczególności Spółka wypełniła warunki wynikające z umów dotyczących finansowania..
23. Nie występują formalne lub nieformalne ustalenia dotyczące kompensat środków pieniężnych, na jakimkolwiek z naszych rachunków bankowych ani inwestycyjnych. Nie posiadamy umów dotyczących linii kredytowych innych niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
24. Nie planujemy ani nie mamy zamiarów podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.
25. Nie planujemy zaprzestania produkcji w odniesieniu do określonych typów produktów oraz nie mamy innych planów ani zamiarów, które spowodowałyby powstanie nadmiernych zapasów lub zapasów zbędnych; zapasy nie są wycenione powyżej ich cen sprzedaży netto.

Oświadczenia dotyczące tytułów prawnych do aktywów, klasyfikacji i wartości bilansowej aktywów oraz utraty wartości aktywów

26. Spółka posiada odpowiednie tytuły prawne do posiadanego majątku.
27. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży mogą być natychmiast sprzedane w obecnym stanie, na warunkach, które są powszechnie lub zwyczajowo stosowane dla danej grupy aktywów, a ich sprzedaż jest wysoce prawdopodobna, zgodnie z postanowieniami MSSF 5 *Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana*.
28. Potwierdzamy, że dokonaliśmy oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregośkolwiek ze składników aktywów, zgodnie z MSR 36 *Utrata wartości aktywów*.
29. Dla aktywów, dla których taki test jest wymagany przez MSR 36 *Utrata wartości aktywów* oraz aktywów w przypadku których stwierdziliśmy, iż istnieją przesłanki utraty wartości przeprowadziliśmy test na utratę wartości zgodnie z MSR 36 *Utrata wartości aktywów*. W sprawozdaniu finansowym ujęliśmy wyniki tych testów.
30. Potwierdzamy, że dokonaliśmy oceny charakteru, kwot, terminu uzyskania oraz niepewności co do uzyskiwanych przez nas przychodów i przepływów pieniężnych wynikających z umów z klientami zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 15 *Przychody z umów z klientami*, ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym wymagane tym standardem informacje w sposób kompletny. Po przeprowadzeniu stosownej analizy stwierdziliśmy, iż ze względu na brak prowadzenia działalności MSSF 15 nie ma wpływu na przedstawione skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe.



Aktywa i zobowiązania finansowe

31. Przeanalizowaliśmy posiadane przez nas aktywa finansowe i dokonaliśmy ich kwalifikacji jako wyceniane w terminie późniejszym w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody lub przez wynik finansowy na podstawie:
- (a) modelu biznesowego spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
 - (b) Wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów
32. Przeanalizowaliśmy i dokonaliśmy klasyfikacji zobowiązań finansowych jako wycenianych w okresie późniejszym w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez wynik zgodnie z wymogami MSSF 9 *Instrumenty finansowe*.
33. Wyceniliśmy i ujęliśmy odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu składników aktywów finansowych, które są wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, do należności leasingowych, składnika aktywów z tytułu umów lub zobowiązania do udzielenia pożyczki oraz umowy gwarancji finansowych, do których mają zastosowanie wymogi dotyczące utraty wartości zgodnie z MSSF 9 *Instrumenty finansowe*.
34. Przeanalizowaliśmy czy do składników aktywów finansowych (lub grupy podobnych składników aktywów finansowych), ich części (lub do części grupy podobnych składników aktywów finansowych) mają zastosowanie warunki dotyczące zaprzestania ujmowania tych aktywów zgodnie z MSSF 9 *Instrumenty finansowe* to znaczy:
- (a) wygasły umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych; lub,
 - (b) składnik aktywów finansowych został przeniesiony w rozumieniu MSSF 9 *Instrument finansowe*, a przeniesienie spełnia warunki zaprzestania ujmowania.
35. Po przeanalizowaniu pozycji aktywów, zobowiązań finansowych oraz instrumentów pochodnych i kontraktów hybrydowych, które występują na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9 *Instrumenty finansowe*, oraz pozycji których ujmowania na ten dzień już zaprzestano, zastosowaliśmy retrospektywne podejście zgodnie z wymogami MSSF 9 *Instrument finansowe* z uwzględnieniem wyjątków dopuszczonych przez ten MSSF. Szczegółowe ujawnienia w tym zakresie zamieściliśmy w nocie 13.5 do skróconego sprawozdania finansowego.

Instrumenty pochodne

36. Potwierdzamy, że nie posiadaliśmy na dzień bilansowy żadnych instrumentów pochodnych, w tym wbudowanych w inne umowy.

Oświadczenie dotyczące ekspozycji na ryzyko

37. Potwierdzamy, że ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym wszelkie informacje odnoszące się do ekspozycji na ryzyko Spółki, wynikającej z instrumentów finansowych oraz wyjaśniliśmy,

4

z czego ekspozycja wynika, włączając opis naszych celów, kierunków działań oraz procesów zarządzania ryzykiem wynikającego z instrumentów finansowych, a także metod oceny ryzyka.

Dodatkowo, ujawnione dane liczbowe są reprezentatywne, jeśli chodzi o stopień narażenia Spółki na ryzyko powstałe w związku z instrumentami finansowymi w ciągu okresu.

Świadczenia po okresie zatrudnienia

38. Potwierdzamy, że wszystkie świadczenia dla pracowników należne pracownikom po okresie zatrudnienia, zostały zidentyfikowane, prawidłowo zaklasyfikowane oraz ujęte zgodnie z MSR 19 *Świadczenia pracownicze*.

39. Dodatkowo potwierdzamy, że:

- a) wszystkie istotne świadczenia należne pracownikom po okresie zatrudnienia, występujące na terenie Rzeczypospolitej Polskiej włączając te, które wynikają z obowiązujących przepisów prawa, podpisanych umów lub wynikające z działań pracodawcy, zarówno sfinansowane jak i niesfinansowane zostały odpowiednio ujęte;
- b) wszystkie rozliczenia i ograniczenia jak również inne zmiany planu/ planów zostały zidentyfikowane i prawidłowo ujęte;
- c) wszystkie świadczenia pracownicze na rzecz kluczowego personelu kierowniczego zostały odpowiednio ujawnione.

Podatki

40. Ujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały wycenione z zastosowaniem stawek podatkowych, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego i zostały ujęte w wysokości możliwej do zrealizowania biorąc pod uwagę szacunki kierownictwa dotyczące przyszłego dochodu do opodatkowania. W szacowaniu przyszłych dochodów do opodatkowania, który umożliwi jednostce zrealizowanie ujemnych różnic przejściowych, kierownictwo rozważyło istnienie dodatnich różnic przejściowych, które według przewidywań odwrócą się w tym samym okresie, co ujemne różnice przejściowe oraz wzięło pod uwagę możliwości planowania podatkowego, co do których jest bardziej prawdopodobne niż nie, że Spółka będzie z nich korzystała w celu generowania przyszłego dochodu do opodatkowania.

41. Spółka jest w stanie kontrolować terminy odwracania się wszystkich różnic przejściowych dotyczących inwestycji w jednostki zależne, oddziały i jednostki stowarzyszone oraz inwestycji we wspólne przedsięwzięcia, w stosunku do których podatek odroczonego nie został ujęty, i jest prawdopodobne, że te różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości,

42. Nie otrzymaliśmy żadnych porad ani opinii, które nie zostały Państwu przekazane w formie pisemnej, a które stoją w sprzeczności ze sposobem ujmowania przez Spółkę zagadnień związanych z podatkiem dochodowym, które są sprzeczne z wartościami podatków ujętymi i zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym lub są niezbędne w celu zrozumienia sytuacji Spółki w zakresie kwot ujętych z tytułu podatków lub innych zagadnień związanych z podatkami.

Rezerwy, aktywa warunkowe, zobowiązania warunkowe

43. Za wyjątkiem kwestii ujawnionych w sprawozdaniu finansowym, nie występują:

- a) inne zobowiązania, które powinny być ujęte, ani inne aktywa warunkowe bądź zobowiązania warunkowe, które powinny zostać ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*, w tym zobowiązania lub zobowiązania warunkowe związane z nielegalnymi lub potencjalnie nielegalnymi działaniami; lub
- b) inne sprawy dotyczące ochrony środowiska, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Segmenty operacyjne.

44. Segmenty operacyjne zostały odpowiednio zidentyfikowane w sposób, w jaki są zorganizowane wewnątrz Spółki w celu podejmowania decyzji operacyjnych oraz oceny wyników działalności. Z zastrzeżeniem szczególnych wymogów MSSF 8 *Segmenty operacyjne*, informacje finansowe ujawniane są w taki sam sposób i na podstawie takich samych zasad, jak w przypadku raportowania wewnętrznego, wykorzystywanego przez osobę bądź grupę osób (organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce), które podejmują decyzje w sprawie alokowania zasobów do segmentów operacyjnych i oceniają wyniki ich działalności.

Waluta funkcjonalna

45. Dokonałiśmy oceny waluty podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Spółka ("waluta funkcjonalna"). Dokonując tej oceny kierowaliśmy się własnym osądem w celu ustalenia waluty funkcjonalnej, która jak najwierniej odzwierciedla skutki gospodarcze zaistniałych transakcji, zdarzeń i uwarunkowań. Doszliśmy do wniosku, że walutą funkcjonalną Spółki jest PLN

Połączenia jednostek

46. W okresie objętym przeglądem nie wystąpiły połączenia jednostek.

Kontynuacja działalności

47. *Przedstawiliśmy Państwu wszystkie odpowiednie informacje dotyczące kluczowych czynników ryzyka, przyjętych założeń i niepewności, których wpływu na brak zdolność Spółki do kontynuowania działalności jesteśmy świadomi. Informacje te zostały ujawnione w sposób kompletny w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych.*

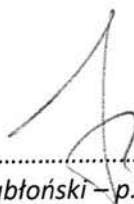
Prowadzenie ksiąg rachunkowych

48. Potwierdzamy, iż księgi Spółki są prowadzone zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności

49. Potwierdzamy, iż informacje w sprawozdaniu z działalności Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2018r. uwzględniają postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 poz. 757, ze zmianami). Dodatkowo, oświadczamy, iż informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Z poważaniem,



.....
Mariusz Jabłoński – p.o. Prezesa Zarządu

Załącznik nr 1 do listu oświadczającego Zarządu
Ideon S.A.

Definicje

Sprawozdanie finansowe

Międzynarodowy Standard Rachunkowości 1 stanowi, że pełne sprawozdanie finansowe składa się ze:

- sprawozdania z sytuacji finansowej na koniec okresu;
- sprawozdania z całkowitych dochodów za dany okres;
- sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za dany okres;
- sprawozdania z przepływów pieniężnych za dany okres;
- informacji dodatkowych o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacji objaśniających;
- sprawozdania z sytuacji finansowej na początek najwcześniejszego porównawczego okresu, w którym jednostka zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym, lub przeklasyfikowała pozycje w swoim sprawozdaniu finansowym.

Sprawy istotne

Niektóre oświadczenia niniejszego listu zostały ograniczone do spraw istotnych.

MSR 1 oraz MSR 8 stanowią, że:

Informacja jest istotna, jeżeli jej pominięcie lub zniekształcenie, mogą zarówno pojedynczo lub razem wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Istotność uzależniona jest od wielkości i rodzaju pominięcia lub zniekształcenia w kontekście towarzyszących okoliczności.

Poziom istotności zależy od wagi lub rodzaju nieujawnionej lub nieprawidłowej informacji, przy uwzględnieniu okoliczności sprawy i kontekstu. Czynnikiem rozstrzygającym może być wielkość lub rodzaj pozycji, lub kombinacja obu tych czynników.

Oszustwo

Zniekształcenia wynikające z nieprawidłowości sprawozdawczości finansowej dotyczą umyślnego podania nieprawdziwych informacji, w tym pominięcia danych liczbowych lub informacji w sprawozdaniu finansowym w celu wprowadzenia w błąd osób korzystających ze sprawozdania finansowego.

Sprzeniewierzenie aktywów związane jest z kradzieżą aktywów należących do Spółki. Często powiązane jest z błędnymi lub wprowadzającymi w błąd zapisami w księgach rachunkowych, lub innych dokumentach w celu zatajenia brakujących aktywów lub ich obciążenia bez właściwego upoważnienia.

Błąd

Błąd jest wynikiem nieumyślnego działania i dotyczy sprawozdań finansowych wyłącznie z pominięciem danych liczbowych lub informacji.

A

Za błędy poprzednich okresów uważa się pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym, które miały miejsce w poprzednim okresie bądź też w kilku wcześniejszych okresach. Są one wynikiem nieuwzględnienia lub błędnego uwzględnienia wiarygodnych informacji:

- a) które były dostępne w momencie zatwierdzania do publikacji sprawozdań finansowych sporządzonych za te okresy; oraz
- b) co do których można by zasadnie oczekiwać, że zostaną otrzymane i uwzględnione w procesie sporządzania i prezentacji tych sprawozdań finansowych.

Tego typu błędy wynikają z pomyłek arytmetycznych, z niewłaściwego zastosowania zasad (polityki) rachunkowości, niedopatrzeń, mylnej interpretacji zdarzeń bądź defraudacji. [MSR 8.5].

Kierownictwo

Na potrzeby niniejszego listu, "Kierownictwo" interpretuje się jako „Kierownictwo oraz – jeśli to zasadne – osoby sprawujące nadzór”.

Strony powiązane

Na potrzeby niniejszego listu jako strony powiązane rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane MSR 24 *Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych*.

Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe.

- a) Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:
 - i) sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą;
 - ii) ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą; lub
 - iii) jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.
- b) Jednostka jest związana z jednostką sprawozdawczą, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:
 - i) jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca i każda jednostka zależna jest związana z pozostałymi jednostkami).
 - ii) jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta inna jednostka).
 - iii) obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu.
 - iv) jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki.
 - v) jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą. Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również powiązani z jednostką sprawozdawczą.
 - vi) jednostka jest kontrolowana lub współkontrolowana przez osobę określoną w pkt a).
 - vii) osoba określona w punkcie (a) (i) ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).

viii) jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, świadczy usługi kluczowego personelu kierowniczego na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

Transakcja z podmiotem powiązany jest przekazaniem zasobów, usług lub zobowiązań pomiędzy jednostką sprawozdawczą a podmiotem powiązany, niezależnie od tego, czy transakcja jest odpłatna.

Bliscy członkowie rodziny danej osoby są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ na tę osobę lub podlegać wpływowi tej osoby w swoich kontaktach z jednostką. Można do nich zaliczyć:

- a) dzieci i małżonka lub partnera życiowego tej osoby;
- b) dzieci małżonka lub partnera życiowego tej osoby; oraz
- c) osoby pozostające na utrzymaniu tej osoby lub małżonka lub partnera życiowego tej osoby.

Kluczowy personel kierowniczy to osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki w sposób bezpośredni lub pośredni, w tym każdy dyrektor (wykonawczy bądź inny) tej jednostki.

Kontrola jednostki, w której dokonano inwestycji - inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Współkontrola - umownie ustalony podział kontroli w ramach ustalenia umownego, który występuje tylko wówczas, gdy decyzje dotyczące istotnych działań wymagają jednogłośnej zgody stron dzielących kontrolę.

Znaczący wpływ jest to władza pozwalająca na uczestniczenie w podejmowaniu decyzji na temat polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, niepolegająca jednak na sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad polityką tej jednostki.