

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ
ONICO S.A.**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2018 R.**

Sprawozdanie zawiera 8 stron

Poznań, dnia 2 czerwca 2019 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej ONICO S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej Onico S.A.** (dalej „Grupa”), w której jednostką dominującą jest Onico S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej „Jednostka dominująca”), na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazujący sumę bilansową w wysokości 409 553 990,28 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazujący stratę netto w wysokości 21 162 590,92 zł,
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazujący zmniejszenie kapitału własnego w wysokości 42 704 907,05 zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w wysokości 1 895 316,40 zł,
- skonsolidowane dodatkowe informacje i objaśnienia („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków spraw opisanych w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2018 roku, oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) („Ustawa o rachunkowości”) przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

- 1) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok 2018 obejmuje jednostkę dominującą Onico S.A. oraz jednostki zależne: Onico Energia sp. z o.o. S.K.A., Onico Gas sp. z o.o., Dolettra GmbH, Onico Warszawa S.A., Healthcare & Medical Projects sp. z o.o., Grupa Most Wanted sp. z o.o., Onico Oil S.A.

Sprawozdanie finansowe Onico Energia sp. z o.o. S.K.A., Onico Gas sp. z o.o. oraz Onico Warszawa S.A. podlegały badaniu przez innego biegłego rewidenta i do dnia wydania niniejszej opinii zakończone było wyłącznie badaniem spółki Onico Energia sp. z o.o. S.K.A. Sprawozdania finansowe spółek Dolettra GmbH, Healthcare & Medical Projects sp. z o.o., Grupa Most Wanted sp. z o.o. nie podlegały badaniu.

Do dnia wydania niniejszej opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej nie otrzymaliśmy wystarczających danych finansowych oraz kompletu wyjaśnień, które pozwoliłyby nam na zweryfikowanie istotnych aktywów w następujących podmiotach: Onico Energia sp. z o.o. S.K.A., Onico Gas sp. z o.o., Dolettra GmbH, Onico Warszawa S.A., Healthcare & Medical Projects sp. z o.o., Grupa Most Wanted sp. z o.o., dlatego też nie

jesteśmy w stanie wypowiedzieć się na temat rzetelności tych danych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Łączny udział sumy bilansowej tych podmiotów w sumie bilansowej wszystkich Spółek objętych konsolidacją przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych wyniósł 8,2%, łączna wartość przychodów ze sprzedaży tych podmiotów stanowi 3,46% sumy przychodów wszystkich spółek objętych konsolidacją przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych, a ich łączna strata finansowa za rok 2018 wyniosła 9 675 tys. zł.

- 2) Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmowało spółki Onico LTD, ponieważ do dnia wydania niniejszej opinii Jednostce dominującej nie udało się pozyskać od spółki zależnej sprawozdania finansowego, które umożliwiłyby objęcie tej spółki konsolidacją. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie ocenić, czy suma bilansowa, przychody ze sprzedaży oraz wynik finansowy spółki zależnej Onico LTD są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, a przyjęte przez Zarząd założenie o jej wyłączeniu z konsolidacji jest zasadne.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz. U. z 2017 r., poz. 1089). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od spółek Grupy zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od spółek Grupy zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowe sprawy badania

Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia

Podejście do badania

Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko

Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe Grupy sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności, co szczegółowo opisane zostało w punkcie 1.4 do wprowadzenia do sprawozdania finansowego. W wyniku przeprowadzonego badania oraz

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- rozmowy z kluczowym personelem w Jednostce dominującej w zakresie

wprowadzonych korekt do badania, wartość kapitałów własnych uległa istotnemu obniżeniu, a wynik finansowy osiągnął wartość ujemną. Powyższe zdarzenia powodują, iż Grupa naruszyła kowenanty bankowe, które nakładają na nią obowiązujące umowy kredytowe oraz warunki emisji obligacji.

Udział kapitału własnego w pasywach ogółem na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł 2,2% natomiast stosunek kapitału własnego do zobowiązań Grupy wyniósł 2,2%. Łączna wartość finansowania o charakterze dłużnym na dzień 31.12.2018 roku wyniosła 248 721 tys. zł.

W roku 2019 część obligatariuszy Jednostki dominującej, w związku z naruszeniem kowenantów zapisanych w warunkach obligacji, skorzystała z możliwości wcześniejszego ich wykupu i złożyła wnioski o wykup w terminie 30 dni. Łączna wartość obligacji, która musi zostać wykupiona przez Onico S.A. wynosi 1 830 tys. zł.

Grupa podjęła również działania gwarantujące jej zapewnienie finansowania na okres minimum kolejnych 12 miesięcy podpisując nowe umowy kredytowe i aneksując obecnie obowiązujące umowy.

W naszej ocenie, działania podjęte przez Jednostkę dominującą w celu zagwarantowania jest finansowania, nie stwarzają zagrożeń dla kontynuacji jej działalności w okresie następnych 12 miesięcy. Założenie to może być bezzasadne, jeżeli na skutek przekroczenia kowenantów bankowych, doszłoby do wypowiedzenia istotnej umowy kredytowej, a Grupie nie udało się w to miejsce pozyskać nowego finansowania. Na dzień wydania niniejszej opinii ryzyka takiego nie stwierdziliśmy

działań podjętych po dniu bilansowym w celu zapewnienia finansowania bieżącej działalności;

- weryfikacja dokumentów źródłowych dotyczących podpisanych umów kredytowych oraz aneksów do tych umów;
- weryfikacja działań Zarządu Jednostki dominującej zmierzających do poprawy płynności Grupy poprzez zmniejszenie zaangażowania w spółki zależne, poszukiwanie inwestorów chętnych do nabycia niektórych spółek zależnych, redukcję zaangażowania Jednostki dominującej w biznes w Turcji;
- analizę wyników finansowych Grupy za 1 kwartał 2019 roku wykazujących zysk netto oraz jej perspektyw na cały rok 2019.

Przychody ze sprzedaży i koszt własny sprzedaży

Wykazana w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wartość przychodów netto ze sprzedaży wyniosła 3 056 152 tys. zł.

Prawidłowość rozpoznania przychodów jest nieodłącznym ryzykiem branżowym. Wynika to ze złożoności warunków zawartych w umowach sprzedażowych. Warunki te podlegają częstym zmianom i wymagają odpowiedniego odzwierciedlenia w systemie sprzedażowym, co zwiększa ryzyko błędu.

Systemy sprzedażowe przetwarzają duże ilości danych w połączeniu z kombinacją różnych produktów i usług oraz zmian cen w trakcie roku, przy wykorzystaniu licznych systemów.

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- przegląd zasad rachunkowości dotyczących rozpoznawania przychodów i związanych z nimi istotnych osadów i szacunków;
- zrozumienie i oceny środowiska kontroli wewnętrznej, w tym dotyczących ujęcia ustalenia i prezentacji przychodów ze sprzedaży oraz rozpoznawania kosztu własnego sprzedaży;
- analizy istotnych warunków umów i ich ujęcia w systemie sprzedażowym;
- oceny systemów informatycznych wykorzystanych w związku z rozpoznaniem przychodów;
- analizy potwierdzeń sald uzyskanych od klientów oraz zestawienie otrzymanych płatności w związku z zrealizowaną

sprzedażą;

- weryfikacji transakcji z końca roku, w celu upewnienia się, iż zachowana została współmierność przychodów i kosztów i każdej transakcji sprzedaży towarzyszyło rozliczenie kosztu własnego sprzedaży;
- oceny poprawności i kompletności ujawnień w tym zakresie.

Przeprowadzone testy szczegółowe w połączeniu z oceną środowiska kontroli wewnętrznej opisane powyżej dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania niezbędnych do zaadresowania opisanego powyżej ryzyka związanego z ujęciem przychodów i kosztu własnego sprzedaży.

Ustalenie zakresu skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz weryfikacja istotnych sald i transakcji spółek objętych konsolidacją

Jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad następującymi spółkami zależnymi:

- Onico Oil S.A.,
- Onico Gas sp. z o.o.,
- Onico Energia sp. z o.o. S.K.A.,
- Onico Ltd.,
- Doletra GmbH,
- Yeko S.A.,
- Healthcare & Medical Project sp. z o.o.,
- Cornelia Chemicals sp. z o.o.,
- Onico Trade Mark sp. z o.o.,
- Onico Trade Mark sp. z o.o. S.K.A.,
- Coraxa S.A.,
- Onico Warszawa S.A.,
- Grupa Most Wanted sp. z o.o.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dominującej przyjął założenia odnośnie niektórych spółek zależnych, które ze względu na nieistotność danych zostały wyłączone z konsolidacji. Dotyczy to następujących podmiotów:

- Yeko S.A.,
- Cornelia Chemicals sp. z o.o.,
- Onico Trade Mark sp. z o.o.,
- Onico Trade Mark sp. z o.o. S.K.A.,
- Coraxa S.A.,
- Onico Ltd.

Wyłączenie z konsolidacji Zarząd Jednostki dominującej opierał o udział sumy bilansowej,

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- weryfikację przyjętych przez Zarząd Jednostki dominującej założeń odnośnie istotności przyjętej dla oceny zakresu skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- pozyskanie sprawozdań finansowych wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w celu weryfikacji prawidłowości przyjętych założeń i wyłączeń;
- weryfikację istotnych pozycji aktywów, zobowiązań oraz wyniku finansowego spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w celu ustalenia rzetelności danych finansowych będących przedmiotem konsolidacji;
- kontakt z audytorem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego spółek Onico Energia sp. z o.o. S.K.A. oraz Onico Gas sp. z o.o., w celu uzyskania informacji na temat przeprowadzonych procedur oraz istotnych sald i transakcji;
- rozmowy z Zarządem kluczowych spółek zależnych oraz Jednostki dominującej w celu zrozumienia systemu kontroli wewnętrznej oraz istotnych kwestii z punktu widzenia sprawozdawczości finansowej.

Przeprowadzone testy szczegółowe w połączeniu z oceną środowiska kontroli wewnętrznej opisane powyżej nie dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów

przychodów ze sprzedaży oraz wyniku finansowego tych podmiotów w sumie tych wartości dla wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych.

badania niezbędnych do zaadresowania opisanego powyżej ryzyka związanego z ustaleniem zakresu skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz weryfikacji istotnych sald i transakcji spółek objętych konsolidacją i było podstawą do zawarcia zastrzeżenia w niniejszej opinii.

Zwracamy uwagę, iż niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmowało następujących spółek zależnych: Yeko S.A., Cornelia Chemicals sp. z o.o., Onico Trade Mark sp. z o.o., Onico Trade Mark sp. z o.o. S.K.A., Coraxa S.A., w których Onico S.A. sprawuje kontrolę, ze względu na ich nieistotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Jednostka dominująca dokonała ponadto przekształcenia danych porównywalnych za rok 2017, ponieważ sprawozdanie to nie obejmowało swoim zakresem spółek zależnych: Grupa Most Wanted sp. z o.o., Doletra GmbH, ONICO ENERGIA sp. z o.o., Healthcare & Medical Projects sp. z o.o., Onico Warszawa S.A., które podlegały konsolidacji w roku 2018.

Rachunkowość zabezpieczeń

Jednostka dominująca stosowała w roku 2018 rachunkowość zabezpieczeń, której przedmiotem było zabezpieczenie ceny towarów, stanowiących rezerwy obowiązkowe.

Wartość zrealizowanych w roku 2018 transakcji z tytułu rachunkowości zabezpieczeń wyniosła 28 116 tys. zł i ujęta została jako inne koszty finansowe. Grupa dokonała ponadto wyceny otwartych pozycji zabezpieczających oraz pozycji zabezpieczanych na dzień 31 grudnia 2018 roku, które w łącznej kwocie 29 716 tys. zł odniesione zostały jako inne przychody finansowe. Łączny wynik na transakcjach zabezpieczających na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł 1 599 tys. zł i w skonsolidowanym rachunku zysków i strat został wykazany per saldo jako inne przychody finansowe.

Wartość towarów wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zwiększyła się na skutek zastosowania rachunkowości zabezpieczeń o kwotę 29 716 tys. zł.

Wycena instrumentów pochodnych zabezpieczających pozycje bilansowe oraz pomiar efektywności zabezpieczenia wymaga od Zarządu Jednostki dominującej przyjęcia szeregu założeń i wiąże się ze skomplikowanymi obliczeniami.

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- przegląd zasad rachunkowości dotyczących stosowania rachunkowości zabezpieczeń;
- zrozumienie i oceny środowiska kontroli wewnętrznej, w tym dotyczących zawierania transakcji zabezpieczających, pomiaru efektywności oraz wyceny instrumentów pochodnych;
- analizę polityki dokumentacji zarządzania ryzykiem sporządzonej w oparciu o art. 28 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych;
- weryfikację wyliczeń efektywności zabezpieczeń stosowanych przez Grupę;
- weryfikację wyceny instrumentów pochodnych stanowiących pozycje zabezpieczającą;
- potwierdzenie w bankach obsługujących Grupę zawarcia instrumentów pochodnych stanowiących pozycje zabezpieczającą;
- weryfikację istnienia zapasu obowiązkowego stanowiącego pozycję zabezpieczaną oraz prawidłowości ich wyceny.

Przeprowadzone testy szczegółowe w połączeniu z oceną środowiska kontroli wewnętrznej opisane powyżej dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania niezbędnych do zaadresowania opisanego powyżej ryzyka związanego z ujęciem przychodów i kosztu wynikających z rachunkowości zabezpieczeń

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy, zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej jest zobowiązany do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie wystarczającej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Wystarczająca pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB 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.

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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej Grupy;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności Grupy. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności Grupy, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności Grupy, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami

oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Adam Toboła

Członek Zarządu
Biegły rewident, Numer ewidencyjny 12269

Kluczowy biegły rewident działający w imieniu

B-think Audit sp. z o.o.

61-119 Poznań, ul. św. Michała 43

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 4063

Poznań, dnia 2 czerwca 2019 roku

Niniejsze sprawozdanie zawiera 8 stron.