

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia oraz dla Rady Nadzorczej CCC S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CCC S.A. („Grupa”), w której jednostką dominującą jest CCC S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Polkowicach, ul. Strefowa 6, na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 14 marca 2019 roku.

Podstawa opinii

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 dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych

badania sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie UE”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego 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 oraz w rozporządzeniu UE.

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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości i 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.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>Wycena zapasów</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość zapasów wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyniosła 1.806,1 mln złotych, natomiast odpis wartości zapasów na ten dzień wyniósł 41,5 mln złotych.</p> <p>Zagadnienie zostało określone jako kluczowe dla badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na istotną wartość tej pozycji w skonsolidowanym bilansie oraz z uwagi na element profesjonalnego osądu</p>	<p>Podejście do badania</p> <p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu analizy i rozpoznania odpisów z tytułu utraty wartości zapasów, dokonaliśmy także oceny środowiska kontroli wewnętrznej dotyczącej tego obszaru oraz przeprowadziliśmy testy kontroli i szereg testów wiarygodności w tym obszarze.</p> <p>Nasze procedury obejmowały ocenę prawidłowości przyjętych założeń odnośnie tworzenia odpisów doprowadzających wycenę zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania, dokonanych przez Grupę wycień</p>

<p>kierownictwa w zakresie dotyczącym tworzenia odpisów mających na celu doprowadzenia wyceny zapasów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania, co wiąże się z istotnymi szacunkami w obszarze określenia rotacji zapasów, planowanych przyszłych cen sprzedaży towarów, kosztów ich sprzedaży jak również efektywności przeprowadzanych kampanii reklamowych i innych akcji marketingowych oraz zainteresowania klientów poszczególnymi kolekcjami.</p> <p>Odniesienie do ujawnień</p> <p>Ujawnienia dotyczące zapasów, w tym wyceny zapasów w wartości netto możliwej do uzyskania, zamieszczone zostały w nocie 5.4 „Zapasy” dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>oraz ujawnień w tym zakresie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w tym między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - analizę stosowanej przez Grupę polityki rachunkowości w zakresie początkowej wyceny zapasów i tworzenia odpisów z tytułu utraty wartości zapasów, - analizę oraz testy do dokumentacji źródłowej na losowo wybranej próbie danych historycznych dotyczących realizowanych marż na poszczególnych asortymentach o dłuższym niż jeden sezon okresie rotacji, - analizę wykorzystania odpisów aktualizujących utworzonych w poprzednich okresach, - analizę przyjętej przez Grupę polityki tworzenia odpisów w odniesieniu do danych historycznych poprzez dokonanie oceny szacunków w zakresie wartości netto możliwej do uzyskania, - analizę, obserwację oraz testy sprawdzające prawidłowość przebiegu procesu inwentaryzacji towarów oraz dokonaną ocenę ich przydatności gospodarczej, - analizę oraz testy do dokumentacji źródłowej na losowo wybranej próbie cen po jakich sprzedawane są towary po dniu bilansowym oraz kosztów przygotowania sprzedaży lub szacowanych kosztów niezbędnych do doprowadzenia sprzedaży do skutku.
<p>Wycena opcji dotyczącej nabycia mniejszościowego pakietu akcji Spółki eobuwie.pl S.A.</p> <p>Jak opisano w nocie 7.2 „Nabycie jednostek zależnych” dodatkowych not objaśniających skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dniu 15 stycznia 2016 roku CCC S.A. nabyła 74,99% kapitału akcyjnego eobuwie.pl S.A. („eobuwie.pl”) i przejęła kontrolę nad eobuwie.pl S.A. oraz grupą kapitałową,</p>	<p>Podjęcie do badania</p> <p>W ramach badania przeprowadziliśmy analizę stanowiska przyjętego przez Zarząd zaprezentowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w zakresie wyceny opcji.</p>

gdzie eobuwie.pl S.A. jest jednostką dominującą. Zawarta umowa przewidywała opcję nabycia (opcja call) pozostałych 25,01% akcji eobuwie.pl S.A. przez CCC S.A. z jednoczesną opcją sprzedaży (opcja put) przez pozostałych akcjonariuszy eobuwie.pl S.A. Na dzień 31 grudnia 2018 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazane zostało zobowiązanie z tytułu opcji w kwocie 803,6 mln złotych.

Sprawa została określona jako kluczowa dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na istotną wartość zobowiązania finansowego (stanowiącego 14,4% sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku), a także z uwagi na element profesjonalnego osądu kierownictwa Spółki związanego z szacowaniem przyszłych wyników eobuwie.pl S.A. i innych czynników mających wpływ na wycenę opcji. Szacunek ten wymaga przyjęcia przez Zarząd Spółki szeregu założeń dotyczących prognoz, w tym dotyczących kształtowania się przyszłych przychodów ze sprzedaży oraz kosztów działalności operacyjnej, jak i ogólnych uwarunkowań rynkowych mających wpływ na ostateczną wartość zobowiązania prezentowanego w bilansie.

Odniesienie do ujawnień

Ujawnienia dotyczące wyceny zobowiązania finansowego z tytułu nabycia mniejszościowego pakietu akcji zostały zamieszczone w nocie 7.2 „Nabycie jednostek zależnych” dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nasze procedury obejmowały zapoznanie się z umową dotyczącą nabycia eobuwie.pl. oraz zawartymi w późniejszym okresie aneksami ,ocenę przyjętych założeń, dokonanych wyliczeń i ujawnień odnośnie wyceny zobowiązania z tytułu realizacji opcji zakupu pozostałych udziałów w eobuwie.pl S.A., w tym między innymi:

- analizę osiągniętych wyników eobuwie.pl S.A. na poziomie EBITDA za rok 2018 i porównanie do zatwierdzonych planów finansowych w poprzednich okresach,
- porównanie przyjętych przez Zarząd Spółki założeń w zakresie kształtowania się przyszłych wyników eobuwie.pl S.A. na poziomie EBITDA do zatwierdzonych planów finansowych za kolejne lata,
- sprawdzenie arytmetycznej poprawności kalkulacji sporządzonych w celu określenia wysokości zobowiązania,
- analizę założeń przyjętych do oszacowania zdyskontowanej wartości zobowiązania, w tym porównanie wskaźnika inflacji oraz stopy dyskontowej do dostępnych danych zewnętrznych,
- ocenę dokonanych ujawnień w tym zakresie w dodatkowych notach objaśniających skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

<p>Wcześniejsze zastosowanie międzynarodowego standardu sprawozdawczości finansowej 16 (MSSF 16)</p> <p>Jak opisano w nocie 6 „Wdrożenie MSSF 16 w Grupie Kapitałowej CCC”, Zarząd zdecydował o wcześniejszym wdrożeniu MSSF 16 tj. od dnia 1 stycznia 2018 roku, poprzez zastosowanie modelu zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego.</p> <p>W wyniku zastosowania nowego standardu nastąpiło zwiększenie sumy bilansowej o 1.870,1 mln złotych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku w stosunku do danych finansowych zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni, poprzez ujawnienie aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązań leasingowych.</p> <p>Zagadnienie zostało określone jako kluczowe dla badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na istotną wartość tych pozycji w skonsolidowanym bilansie oraz z uwagi na element profesjonalnego osądu kierownictwa odnoszącego się do szeregu założeń przyjętych na potrzeby wdrożenia MSSF 16.</p> <p>Odniesienie do ujawnień</p> <p>Ujawnienia dotyczące wyceny prawa do użytkowania aktywów oraz zobowiązania leasingowego, zamieszczone zostały w nocie 6 „Wdrożenie MSSF 16 w Grupie Kapitałowej CCC” dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>Podejście do badania</p> <p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu analizy i rozpoznania prawa do użytkowania aktywów, dokonaliśmy także oceny środowiska kontroli wewnętrznej dotyczącej tego obszaru oraz przeprowadziliśmy testy kontroli i szereg testów wiarygodności w tym obszarze.</p> <p>Nasze procedury obejmowały ocenę prawidłowości przyjętych założeń, dokonanych wyliczeń oraz ujawnień odnośnie wdrożenia MSSF 16, w tym między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ocenę przyjętej metody implementacji nowego standardu i jej wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, - ocenę prawidłowości klasyfikacji umów podlegających wycenie zgodnie z MSSF 16, - ocenę oraz testy do dokumentacji źródłowej na losowo wybranej próbie przyjętych założeń na potrzeby początkowego ujęcia prawa do użytkowania aktywów oraz zobowiązania leasingowego, w szczególności założeń dotyczących między innymi: (i) okresu trwania umów leasingowych w kontekście zapisów dotyczących opcji ich przedłużenia, (ii) przyjętych stóp dyskontowych, (iii) okresów w jakich dokonywane są odpisy amortyzacyjne prawa do użytkowania aktywów, - ocenę oraz testy do dokumentacji źródłowej na losowo wybranej próbie dokonanych obliczeń w zakresie ujawnienia prawa do użytkowania oraz zobowiązania leasingowego na dzień implementacji standardu oraz wyceny na dzień kończący rok bilansowy, - ocenę ujawnień w kontekście zgodności z wytycznymi zawartymi w MSSF 16.
---	--

<p>Rozliczenie nabycia nowych jednostek w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym</p> <p>Jak opisano w nocie 7.2 „Nabycie jednostek zależnych” dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w trakcie roku obrotowego 2018 Grupa CCC S.A. nabyła trzy istotne podmioty i jedno przedsięwzięcie. Nabyte podmioty i przedsięwzięcie są istotne z punktu widzenia sytuacji majątkowej i wyniku finansowego Grupy CCC S.A., a przejęcie kontroli i rozliczenie nabycia wiązało się z szeregiem profesjonalnych osądów i szacunków dotyczących m.in. określenia daty przejęcia kontroli, określenia ceny nabycia, wyceny aktywów netto przejmowanych jednostek na moment nabycia, w tym w szczególności rozpoznaną wartość firmy oraz zysku na okazijnym nabyciu. Z uwagi na powyższe kwestie uważamy powyższe transakcje nabycia i ich rozliczenie za istotną sprawę badania.</p> <p>Odniesienie do ujawnień</p> <p>Ujawnienia dotyczące rozliczenia nabycia, zamieszczone zostały w nocie 7.2 „Nabycie jednostek zależnych” dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>Podejście do badania</p> <p>Nasze procedury obejmowały ocenę rozliczenia nabycia przejmowanych jednostek, w tym ustalenia momentu objęcia kontroli nad poszczególnymi jednostkami, określenia ceny nabycia, wyceny aktywów netto, takiej jak między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapoznanie się z umowami nabycia przejmowanych jednostek, zrozumienie biznesowych aspektów przeprowadzonych transakcji z perspektywy Grupy, - ocenę kwalifikacji, kompetencji i obiektywności zewnętrznych doradców zaangażowanych w proces rozliczenia nabyć w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, - analizę umów nabycia oraz ocenę ujęcia przez Grupę rozliczeń finansowych między kupującym i sprzedającym, w tym odroczonej lub warunkowej zapłaty, - analizę prawidłowości dokonanej wyceny w wartości godziwej nabywanych aktywów netto przejmowanych jednostek, - ocenę przyjętych przez Grupę założeń i szacunków takich jak dyskonto i stopy wzrostu m.in. przez porównanie założeń z danymi źródłowymi i danymi rynkowymi, - zapoznanie się i dokonanie oceny w zakresie zastosowania się do przyjętej polityki rachunkowości w zakresie wyceny udziałów niedających kontroli, - ocenę dokonanego rozliczenia i zasadność rozpoznania zysku na okazijnym nabyciu w przypadku rozliczenia nabycia udziałów kontrolujących w Spółce Karl Voegelé AG, - analizę przyjętych przez Zarząd założeń w zakresie przygotowanych testów na utratę wartości firmy i wartości znaków towarowych
---	---

	<p>rozpoznanych w ramach połączenia jednostek gospodarczych,</p> <ul style="list-style-type: none"> - ocenę dokonanych ujawnień w tym zakresie w dodatkowych notach objaśniających skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
<p>Działalność zaniechana</p> <p>Jak opisano w nocie 7.3 „Działalność zaniechana” dodatkowych informacji i objaśnień załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w trakcie roku obrotowego 2018 Zarząd CCC S.A. podjął działania zmierzające do sprzedaży ośrodka wypracowującego środki pieniężne na rynku niemieckim.</p> <p>Sprawa została określona jako kluczowa dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na jej istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, element profesjonalnej oceny Zarządu w zakresie zakwalifikowania tej transakcji jako spełniającej wymogi dotyczące działalności zaniechanej, dokonanej wyceny grupy do zbycia oraz pozostałych niezbędnych wyliczeń i ujawnień.</p> <p>Odniesienie do ujawnień</p> <p>Ujawnienia dotyczące zaniechanej działalności zamieszczone zostały w nocie 7.3 „Działalność zaniechana” dodatkowych not objaśniających skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>Podejście do badania</p> <p>Nasze procedury obejmowały ocenę prawidłowości przyjętych przez Zarząd założeń w zakresie zaklasyfikowania danego ośrodka wypracowującego środki pieniężne do działalności zaniechanej zgodnie z zapisami MSSF 5 oraz analizę dokonanych wycen i ujawnień, w tym między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrozumienie biznesowych aspektów przeprowadzonej transakcji z perspektywy Grupy, - analizę umowy sprzedaży ośrodka wypracowującego środki pieniężne oraz ocenę ujęcia przez Grupę rozliczeń finansowych między kupującym i sprzedającym, w tym odroczonej lub warunkowej zapłaty i dodatkowych płatności jakie sprzedający zobowiąże się dokonać w związku z zawartą umową, - analizę spełnienia przesłanek pozwalających na zaklasyfikowanie ośrodka wypracowującego środki pieniężne do działalności zaniechanej, - analizę prawidłowości dokonanej wyceny grupy do zbycia, - analizę dokonanej oceny Zarządu w zakresie ustalonego momentu przeznaczenia grupy do zbycia w tym zaprzestania amortyzacji aktywów trwałych i prawa do użytkowania aktywów, - ocenę prezentacji działalności zaniechanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w tym dokonanych ujawnień w tym zakresie w dodatkowych notach objaśniających skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz przygotowanych danych porównawczych.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, 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 (Jednostki dominującej oraz istotnych jednostek) 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 albo zamierza dokonać likwidacji Grupy (Jednostki dominującej lub istotnych jednostek), albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z § 5 Międzynarodowego Standardu Badania 320, 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 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,
- 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 wniosek na temat odpowiedniości 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 skonsolidowanym 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.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważyłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności Grupy

Inne informacje obejmują sprawozdanie z działalności Grupy za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku („Sprawozdanie z działalności Grupy”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2b ustawy o rachunkowości, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, 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.

Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Jednostka dominująca sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Jednostka dominująca w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności Grupy

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz § 71 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 państwa niebędącego państwem członkowskim („rozporządzenie o informacjach bieżących”),
- 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.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem, w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa zawarła informacje określone w § 70 ust. 6 punkt 5 rozporządzenia o informacjach bieżących.

Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w § 70 ust. 6 punkt 5 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 sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Jednostka Dominująca zamieściła w sprawozdaniu z działalności Grupy informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2c ustawy o rachunkowości oraz że Jednostka Dominująca sporządziła takie odrębne sprawozdanie.

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

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Grupy są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust. 1 rozporządzenia UE oraz art. 136 ustawy o biegłych rewidentach. Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Grupy w badanym okresie sprawozdawczym zostały wymienione w sprawozdaniu z działalności Grupy.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy po raz pierwszy uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 10 maja 2017 roku. Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2017 roku; to jest przez okres 2 kolejnych lat.

Warszawa, dnia 14 marca 2019 roku

Kluczowy biegły rewident

Jerzy Buzek
biegły rewident
nr w rejestrze: 10870

działający w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr na liście firm audytorskich: 130