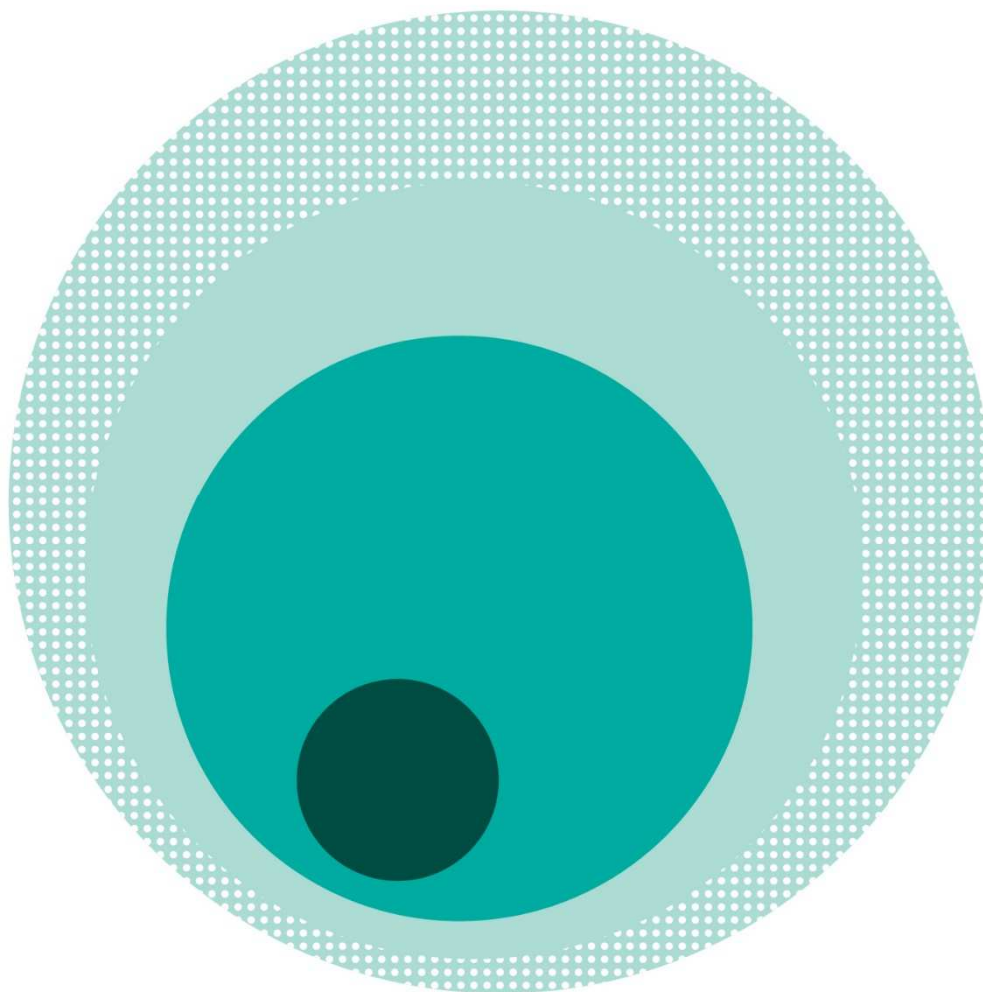


## APANET S.A.

SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
NA DZIEŃ 31.12.2019 R.  
31.07.2019 R.



# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

---

*Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej APANET S.A.*

## **Sprawozdanie z badania jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego**

### *Odmowa wyrażenia opinii*

Zostaliśmy zatrudnieni w celu zbadania załączonego jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Spółki APANET S.A., z siedzibą we Wrocławiu (zwaną dalej także Spółką), które zawiera jednostkowy bilans na dzień 31.12.2019 r., jednostkowy rachunek zysków i strat, jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych oraz jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym jednostkowym rocznym sprawozdaniu finansowym. Wobec spraw opisanych w sekcji *Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego.

### *Uzasadnienie odstąpienie od wyrażenia opinii*

W dniu 31 maja 2019 roku Spółka podała do publicznej wiadomości informację o zawarciu porozumienia akcjonariuszy reprezentujących 79,53% akcji w kapitale zakładowym Spółki (raport bieżący nr 30/2019) obejmujący cele do których m.in. należały potwierdzenie warunków współpracy pomiędzy spółkami w Grupie pozwalające na dalszą kontynuację działalności przez Spółkę, ustalenie polityki dywidendowej, ustalenie wynagrodzenia Prezesa Zarządu spółki zależnej oraz sposobu rozliczenia różnicy kwoty dotychczas wypłaconej Prezesowi Zarządu ze środków spółki zależnej tytułem wynagrodzenia za zarząd oraz zakończenie wszelkich postępowań sądowych, w tym procesowych i nieprocesowych toczących się pomiędzy stronami porozumienia (akcjonariuszami), Spółką oraz Spółką zależną.

W trakcie przeprowadzanych procedur badania jednostkowego sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Zarząd Jednostki Dominującej odmówił biegłemu rewidentowi

dostępu do treści wyżej opisanego porozumienia. Z uwagi na fakt, iż porozumienie zawarte pomiędzy akcjonariuszami może mieć istotny wpływ na działalność Grupy Kapitałowej oraz Spółek, a tym samym na jednostkowe sprawozdanie finansowe uważamy, że brak możliwości wykonania procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, nie pozwolił na uzyskanie wystarczającej pewności, że jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

W rezultacie wyżej wymienionych aspektów uważamy, że brak dostępu do porozumienia stanowi ograniczenie zakresu badania w myśl Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania.

#### *Kluczowe sprawy badania*

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego 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 jednostkowego 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. Poza sprawami opisanymi w sekcji *Uzasadnienie odmowy wyrażenia opinii* przedstawiamy kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</b>
<p data-bbox="239 1400 702 1478"><b>Wartości udziałów w jednostkach zależnych</b></p> <p data-bbox="199 1523 742 1724">W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje inwestycje w jednostkach zależnych w kwocie 200 tys. PLN, co stanowi 85,06% sumy bilansowej na dzień 31.12.2019 r.</p> <p data-bbox="199 1769 742 1848"><i>Odniesienie do ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym</i></p>	<p data-bbox="766 1523 1252 1646">Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanego kluczowego ryzyka obejmowały między innymi:</p> <ul data-bbox="813 1691 1252 1937" style="list-style-type: none"> <li>• weryfikację zgodności polityki rachunkowości w zakresie ujęcia i wyceny inwestycji w jednostki zależne, w tym podejście Spółki do tworzenia odpisów aktualizujących,</li> </ul>

Szczegóły stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie ujmowania oraz wyceny udziałów w jednostkach podporządkowanych zostały ujawnione w nocie nr 7.8.3 oraz 7.9 wprowadzenia do sprawozdania finansowego. Spółka ujawniła ponadto w nocie nr 1.1. informacji dodatkowej i objaśnień szczegółowy zakres zmian inwestycji długoterminowych, a w nocie 1.2 - informacje o dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania z uwagi znaczący udziału pozycji w sumie bilansowej oraz wysoki poziom osądów przy identyfikacji przesłanek ewentualnej utraty wartości.

- weryfikację transakcji zakupu udziałów na podstawie dokumentów źródłowych i ich ujęcia w ewidencji,
- porównanie wartości udziałów wykazanych w aktywach Spółki z wartością księgową kapitałów własnych spółki zależnej celem identyfikacji przesłanek do ewentualnej utraty wartości,
- analizę sprawozdań finansowych Spółki zależnej, której udziały są składnikiem aktywów.

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za jednostkowe sprawozdanie finansowe*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem Spółki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby jednostkowe sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 roku poz. 1421 z późn. zm.) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) („Rozporządzenie 537/2014”),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r.

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

Celem badania jest uzyskanie wystarczającej pewności czy jednostkowe 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 sprawozdania finansowego. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa lub innych nieprawidłowości 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 sprawozdanie finansowe.

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

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

Jednak z powodu znaczenia spraw opisanych w *Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii*, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii z badania.

#### *Niezależność*

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od spółki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2014 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

#### *Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych*

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.

#### *Wybór firmy audytorskiej*

Zostaliśmy wybrani do badania jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 9 czerwca 2020 roku. Jednostkowe sprawozdania finansowe jednostki badamy po raz pierwszy.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności oraz oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2019 r. („Sprawozdanie z działalności”) oraz oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31.12.2019 roku („Raport Roczny”) (razem „Inne informacje”).

### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

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

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania jednostkowego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne z jednostkowym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzę 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 zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

### *Opinia na temat sprawozdania z działalności*

W związku z odstępniem od wyrażenia opinii z badania jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Spółki.

### *Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego*

W związku z odstępniem od wyrażenia opinii z badania jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego.

.....  
Marta Jankowska  
Kluczowy biegły rewident  
Nr ewidencyjny 13498  
przeprowadzający badanie w imieniu  
UHY ECA Audyt  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
Nr 3115

Wrocław, 31.07.2020 r.