

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MADKOM S.A.

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy MADKOM S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MADKOM S.A., w której jednostką dominującą jest MADKOM Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdyni, Aleja Zwycięstwa 96/98 zwanej dalej „Grupą” za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r., na które składają się wprowadzenie do sprawozdania finansowego „skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym ,oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia .

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie-SPR-report format XML opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Spółki dominującej w dniu 30.05.2019 roku.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz. U. 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami/.zwaną dalej „ustawa o rachunkowości. Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej MADKOM Spółka Akcyjna:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej MADKOM S.A. na dzień 31 grudnia 2018 roku, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści obowiązującymi Grupę Kapitałową MADKOM S.A. przepisami prawa oraz statutem Spółki dominującej;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii



Spółka z o.o.

Firma audytorska: Transfer Sp. z o.o.,
83-000 Pruszcz Gdański, ul. Obrońców Poczty Polskiej 3

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr. 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („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 z późn. zm.).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Grupy Kapitałowej MADKOM S.A. zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych, zwanym dalej „Kodeksem 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 Grupy Kapitałowej MADKOM S.A. 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 /kwestia/ badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy.

Są one wyznaczone spośród:

- a) obszarów dla których oszacowaliśmy ryzyko istotnego zniekształcenia jako wysokie,
- b) znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia,
- c) naszych znaczących osądów odnoszących się do obszarów skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymagających znaczących osądów Zarządu Spółki dominującej,
- d) zdarzeń oraz transakcji, które miały znaczący wpływ na nasze badanie.

Nie zidentyfikowaliśmy kluczowych spraw badania.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki dominującej za sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy Kapitałowej MADKOM S.A. 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 Spółki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy Kapitałowej MADKOM S.A., albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz Rada Nadzorcza Spółki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Członkowie Rady Nadzorczej Spółki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy Kapitałowej.

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 sprawozdania finansowego.

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

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



Spółka z o.o.

Firma audytorska: Transfer Sp. z o.o.,
83-000 Pruszcz Gdański, ul. Obrońców Poczty Polskiej 3

- 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 zmywy, 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 Kapitałowej MADKOM S.A.;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki dominującej zasad 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 Kapitałowej MADKOM S.A. 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 Kapitałowa MADKOM S.A. zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej MADKOM S.A.

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej MADKOM S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej MADKOM S.A. zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego opatrzonego podpisem elektronicznym w dniu 30.05.2019 roku.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej



Firma audytorska: Transfer Sp. z o.o.,
83-000 Pruszcz Gdański, ul. Obrońców Poczty Polskiej 3

Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej MADKOM S.A. zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki dominującej jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej MADKOM S.A. spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej MADKOM S.A. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej MADKOM S.A., i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze 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 Kapitałowej, 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 Kapitałowej MADKOM S.A. zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Naszym zdaniem na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej MADKOM S.A. za rok obrotowy zakończony 31.12.2018r.:

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

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

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji



Firma audytorska: Transfer Sp. z o.o.,
83-000 Pruszcz Gdański, ul. Obrońców Poczty Polskiej 3

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę dominującą obowiązków określonych w art. 69 Ustawy o rachunkowości.

Spółka nie dochowała terminu wynikającego z art. 69 ustawy o rachunkowości, o złożeniu sprawozdania finansowego za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym w terminie 15 dni od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Inne informacje

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej w strukturach logicznych i formacie udostępnionych w Biuletynie Informacji Publicznej. Prawidłowe i pełne odczytanie danych i informacji zawartych w tym sprawozdaniu finansowym, wymaga użycia odpowiedniego narzędzia informatycznego, które odczytuje te dane i informacje w oparciu o odpowiednie schematy i definicje określone w tym Biuletynie.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Stefania Sobiech .

Przeprowadzający badanie w imieniu
firmy audytorskiej

Firma audytorska, w imieniu której kluczowy
biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Kluczowy biegły rewident

Transfer Sp. z o. o.

Stefania Sobiech

***83-000 Pruszcz Gdański,
ul. Obrońców Poczty Polskiej 3***

Wpis na listę firm audytorskich pod nr 1008 Decyzja nr
132/63/95 KRBR z dnia 1995-11-21

Nr w rejestrze. 7939

Pruszcz Gdański 30.05.2019 r.



*Firma audytorska: Transfer Sp. z o.o.,
83-000 Pruszcz Gdański, ul. Obrońców Poczty Polskiej 3*