

# Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



# **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**

rocznego sprawozdania finansowego  
Uniserv SA  
z siedzibą w Katowicach  
za rok obrotowy od dnia 01.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku



# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

## Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

### Opinia z zastrzeżeniem o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Uniserv SA z siedzibą w Katowicach przy ul. Woźniaka 7a, zwanej dalej „Spółką”, za rok obrotowy od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r., na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „SFUNISERVSA” opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Spółki w dniu 14 maja 2019 roku.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem ewentualnych skutków sprawy opisanej w sekcji „*Podstawa opinii z zastrzeżeniem*” naszego sprawozdania, załączone roczne sprawozdanie finansowe Uniserv SA:

- przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2018 roku, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z ustawą o rachunkowości, a także z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Spółki,
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

### Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Na dzień 31 grudnia 2018 roku należności z tytułu pożyczek udzielonych spółce zależnej, prezentowane w pozycji „krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych - udzielone pożyczki”, wynosiły 1.350 tys. zł, a należności od tej spółki zależnej, prezentowane w pozycji „należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych - z tytułu dostaw i usług oraz inne” wynosiły 1.375 tys. zł, co łącznie stanowi 3% sumy bilansowej Spółki. Jednocześnie, należności z tytułu dostaw i usług były przeterminowane, a terminy spłat pożyczek przypadają na dzień nie późniejszy niż 31 grudnia 2018r. i do dnia naszego sprawozdania z badania nie zostały spłacone.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym spółki zależnej za 2018 rok, posiadała ona na dzień 31 grudnia 2018 roku środki pieniężne w wysokości 26 tysięcy złotych, jej zobowiązania krótkoterminowe przewyższały aktywa krótkoterminowe o kwotę 1.915 tysięcy złotych a kapitały własne były ujemne i wynosiły (1.502) tysięcy złotych.

W naszej ocenie, sytuacja finansowa spółki zależnej wskazuje, iż aktywa te nie przyniosą w przyszłości korzyści ekonomicznych w wysokości wskazanej w bilansie na dzień 31 grudnia 2018 roku i w związku z tym powinny zostać pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zarząd Spółki nie dokonał odpisów aktualizujących tych aktywów w oparciu o prognozy finansowe, które zakładają korzystne rozstrzygnięcie przetargów, wzrost rentowności realizowanych projektów i efektywności operacyjnej spółki zależnej, a także zbycie nieruchomości rolnej, którą spółka zależna ma otrzymać jako rozliczenie przeterminowanych należności od jednego z kontrahentów. Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów badania dotyczących racjonalności przyjętych założeń tych prognoz finansowych. W efekcie nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, iż krótkoterminowe aktywa finansowe, należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe koszty operacyjne, wynik finansowy oraz odpowiadające im wartości prezentowane w rachunku przepływów pieniężnych nie zawierają istotnego zniekształcenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwanych dalej „Krajowymi Standardami Badania”, mającymi zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się 31 grudnia 2018 r. lub później, ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana poniżej w sekcji „Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych, zwanym dalej „Kodeksem IFAC”, przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach. Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie o biegłych rewidentach i Kodeksie IFAC.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

### Kluczowe sprawy (kwestie) 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 sprawozdania finansowego wymagających znaczących osądów Zarządu Spółki,
- d) zdarzeń oraz transakcji, które miały znaczący wpływ na nasze badanie.

Kluczowe sprawy badania zostały przez nas zaadresowane w kontekście badania rocznego sprawozdania finansowego jako całości i przy formułowaniu o nim opinii i nie wydajemy osobnej opinii na ich temat.

**Kluczowa sprawa: Udziały i akcje w jednostkach zależnych – ryzyko utraty wartości**

Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>Spółka posiada jednostki zależne, w których udziały wycenia według cen nabycia pomniejszonych o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.</p> <p>Łączna wartość inwestycji w spółki zależne wykazana w bilansie na dzień 31.12.2018 roku wynosi 25,6 mln zł.</p> <p>Zarząd Spółki ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata ich wartości.</p> <p>Oceniając istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości udziałów w jednostkach zależnych Zarząd Spółki analizuje przesłanki pochodzące z zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji. W przypadku stwierdzenia że przesłanki takie wystąpiły Zarząd Spółki przeprowadza test na utratę wartości.</p> <p><b>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</b></p> <p>Ujawnienia Spółki dotyczące inwestycji w jednostki zależne, zostały zamieszczone w nocie 1.4 „Długoterminowe aktywa finansowe” w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.</p>	<p>W ramach badania dokonaliśmy porównania wartości bilansowej udziałów/akcji w jednostkach zależnych z wartością aktywów netto poszczególnych jednostek zależnych na dzień bilansowy w celu identyfikacji spółek, dla których istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości.</p> <p>Dla wybranych w powyższy sposób jednostek zależnych przeprowadziliśmy analizę przygotowanej wyceny uwzględniając poziom racjonalności oraz obiektywności Zarządu Spółki w odniesieniu do przygotowanego na potrzeby wyceny planu finansowego.</p> <p>Otrzymane projekcje finansowe, porównaliśmy do wyników historycznych realizowanych przez poszczególne spółki zależne.</p> <p>Dokonaliśmy również analizy racjonalności przyjętej stopy dyskontowej oraz stopy wzrostu po okresie szczegółowej wyceny.</p> <p>Oceniliśmy adekwatność ujawnień związanych z tą kwestią w sprawozdaniu finansowym.</p>

**Kluczowa sprawa: Rozpoznawanie przychodów na kontraktach budowlanych**

Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>W sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy spółka wykazuje przychody z tytułu umów o usługę budowlaną w kwocie 117,7 mln zł, w tym oszacowane przychody to kwota 36,8 mln zł.</p> <p>Wycena kontraktów budowlanych wymaga od Zarządu zastosowania szacunków w stosunku do stopnia zaawansowania prac kontraktów, w tym całkowitych planowanych kosztów.</p> <p>Zgodnie z polityką rachunkowości Spółka ustala przychody z wykonania niezakończonych usług proporcjonalnie do stopnia</p>	<p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu rozpoznawania przychodów. Zapoznaliśmy się z wdrożonymi w Spółce mechanizmami kontrolnymi oraz dokonaliśmy testów kontroli na wybranej próbie.</p> <p>Procedury przeprowadzone podczas badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przegląd polityki rachunkowości w części dotyczącej rozpoznawanie przychodów i związanych z nimi szacunków</li> <li>- na wybranej próbie kontraktów dokonaliśmy analizy warunków umownych, oceny założeń i</li> </ul>

<p>zaawansowania usługi. Stopień zaawansowania usługi określa się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu- w całkowitych kosztach wykonania usługi, ustalonych na podstawie zaktualizowanych preliminarzy na dzień wyceny.</p>	<p>szacunków dokonanych przez Zarząd, zweryfikowaliśmy poprawność alokacji przychodów i kosztów na poszczególne kontrakty.</p>
<p><b>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</b></p> <p>Ujawnienia Spółki dotyczące umów o usługi budowlane, zostały zamieszczone w nocie 1.20 w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.</p>	<p>W ramach badania dokonaliśmy także oceny zakresu dokonanych ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących przychodów ze sprzedaży na kontraktach budowlanych.</p>

## Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 26 kwietnia 2018 roku.

## Inne informacje zamieszczone w raporcie rocznym

Inne informacje to informacje finansowe i niefinansowe zamieszczone w raporcie rocznym, inne niż sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z badania. Inne informacje obejmują między innymi sprawozdanie z działalności Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

Za przygotowanie innych informacji odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje tych innych informacji oraz, o ile nie zostało to jednoznacznie wskazane w sekcji „*Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji*”, nie wyrażamy żadnej formy zapewnienia o tych innych informacjach. Ponadto zakres naszych prac oraz charakter naszego zapewnienia są wyłącznie takie jak opisujemy.

W związku z badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem jest, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania, przeczytanie innych informacji podczas wykonywania badania, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone.

Jeżeli, na podstawie pracy, którą wykonaliśmy w odniesieniu do innych informacji, które uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, stwierdzimy, że występuje istotne zniekształcenie tych innych informacji, jesteśmy zobowiązani zamieścić taką informację w sprawozdaniu z badania. Nie mamy nic do przekazania w tym zakresie.

## Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej a sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, które prezentuje jasny i rzetelny obraz zgodnie z ustawą o rachunkowości, jego zgodność z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki, a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie w sprawozdaniu finansowym, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności. Przy wyborze zasad i polityk rachunkowości oraz sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny, za przyjęcie założenia, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, chyba że Zarząd Spółki zamierza dokonać likwidacji albo zaniechać prowadzenia działalności lub gdy nie ma innej realnej możliwości jej kontynuowania.

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

## Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Racjonalna 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.

Przeprowadzając badanie, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania:

- stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, oraz
- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia 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, 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;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej znaczącej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- oceniamy zasadność przyjęcia przez Zarząd Spółki założenia kontynuacji działalności przy sporządzaniu i prezentacji sprawozdania finansowego, oraz na podstawie zebranych dowodów badania, oceniamy czy istnieje istotna niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Gdy ocenimy, iż istotna niepewność istnieje, jesteśmy zobowiązani w naszym sprawozdaniu z badania albo zwrócić uwagę na ujawnienia w sprawozdaniu finansowym dotyczącej tej niepewności, albo zmodyfikować naszą opinię o sprawozdaniu finansowym, jeżeli sprawozdanie finansowe nie zawiera odpowiednich ujawnień dotyczących istotnej niepewności. Nasza ocena jest oparta na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania z badania. Jednakże w przyszłości mogą wystąpić zdarzenia lub warunki, które mogą spowodować, iż Spółka nie będzie kontynuowała działalności.
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Komunikujemy Radzie Nadzorczej informacje związane z badaniem, w szczególności o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas badania.

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

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania w sekcji „*Kluczowe sprawy (kwestie) badania*”, za wyjątkiem spraw co do których 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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jesteśmy także zobowiązani zawrzeć w sprawozdaniu z badania opinię o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem oraz opinię, czy zostało ono sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Opinie w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

### **Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących sprawozdania finansowego**

#### **Sprawozdanie z działalności**

Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Sprawozdanie z działalności Spółki UNISERV S.A. za 2018” opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Spółki w dniu 14 maja 2019 roku.



### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności było zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności uwzględnia przepisy ustawy o rachunkowości, a także czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Dodatkowo jesteśmy zobowiązani sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności. Przeanalizowaliśmy, czy zawiera ono informacje wymagane powyższymi przepisami prawa oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nim zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyliśmy, w oparciu o naszą wiedzę o Spółce i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

### *Opinia na temat sprawozdania z działalności*

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności Uniserv SA za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości,
- informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

W świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania, z wyjątkiem spraw opisanych w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem” nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

### **Inne informacje**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej, w strukturach logicznych i formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. 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.

Zbadane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w sekcji „Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego” kluczowy biegły rewident opatrzył swoim podpisem elektronicznym w formie kontrasygnaty. Niniejsze sprawozdanie z badania dotyczy wyłącznie sprawozdania finansowego posiadającego tę kontrasygnatę.

Anna Stawowy  
Biegły rewident nr 12731

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa

Katowice, dnia 14 maja 2019 roku