

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

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

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Torpol S.A. („Spółka”) z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Mogileńskiej 10G, na które składają się: rachunek zysków i strat, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, bilans na dzień 31 grudnia 2018 roku, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz jej wyniku finansowego i 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 Spółkę przepisami prawa oraz jej statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 15 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 badań 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 sprawozdania finansowego*”.

Jesteśmy niezależni od Spółki 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 Spółki 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 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 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><b>Rozpoznanie przychodów, kosztów, marż z tytułu długoterminowych kontraktów budowlanych</b></p> <p>Przychody ze sprzedaży Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku wyniosły 1 499 milionów złotych. Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu umów z klientami w kwocie 283 milionów złotych oraz zobowiązania z tytułu z umów z klientami w kwocie 2 milionów złotych.</p> <p>Spółka ujmuje przychody wynikające z realizacji kontraktów budowlanych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 15</p>	<p>Procedury badania w odniesieniu do rozpoznania przychodów, kosztów i marż z tytułu długoterminowych kontraktów budowlanych obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• udokumentowanie naszego zrozumienia procesu wyceny długoterminowych kontraktów budowlanych, jak również zaprojektowanych i wdrożonych przez Spółkę mechanizmów kontroli wewnętrznych dotyczących tego procesu,</li> <li>• ocenę przyjętych polityk rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi</li> </ul>

„Przychody z umów z klientami” („MSSF 15”) oceniając na podstawie analizy poszczególnych umów czy przychód z danej umowy powinien być rozpoznany w trakcie spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia czy ujęty w momencie spełnienia tego świadczenia.

W przypadku gdy w wyniku wykonania świadczenia przez Spółkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla Spółki oraz gdy przysługuje Spółce egzekwowalne prawo do otrzymania zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie wtedy przychody związane z realizacją umowy rozpoznawane są zgodnie z metodą stopnia zaawansowania realizacji umowy, ustalonego jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania umowy.

Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży zostało uznane jako kluczowa sprawa badania z uwagi na fakt, że ustalenie metody rozpoznawania przychodów wymaga istotnego profesjonalnego osądu, a także ze względu na to, że ustalenie stopnia zaawansowania spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia dokonywane jest w oparciu o szereg szacunków będących przedmiotem profesjonalnego osądu Zarządu, a w szczególności szacunków dotyczących całkowitych kosztów umowy (sumy kosztów poniesionych oraz szacowanych do zakończenia umowy).

Ujawnienia dotyczące przyjętych polityk rachunkowości, istotnych osądów oraz niepewności szacunków w odniesieniu do rozpoznawania przychodów zostały zamieszczone odpowiednio w nocie 12.21

istotnych osądów oraz szacunków pod kątem zgodności z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej,

- zapoznanie się z warunkami wybranych umów długoterminowych,
- wykonanie procedur analitycznych mających na celu zidentyfikowanie kontraktów, dla których: wstrzymano nakłady, rozpoznano stratę, istotnie zmieniono planowany budżet kosztowy po dniu bilansowym, przyjęte założenia istotnie odchylają się od średniej z pozostałych kontraktów,
- przeprowadzenie analizy zakończonych kontraktów z uwzględnieniem realizacji szacunków rozpoznanych w poprzednich okresach,
- w odniesieniu do wybranej próby kontraktów długoterminowych ocenę szacunków dotyczących całkowitych i szacowanych kosztów koniecznych do zakończenia kontraktu, obejmującą omówienie z Zarządem oraz inżynierami technicznymi Spółki założeń stanowiących podstawę tych szacunków,
- ocenę sposobu ujęcia ewentualnej straty z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych, w tym także kompletności oraz poprawności ujęcia w odpowiednim okresie sprawozdawczym,
- szczegółową analizę wybranych kontraktów długoterminowych pod kątem zgodności ujętych kosztów z dokumentami źródłowymi oraz poprawności ich alokacji,
- weryfikację kompletności wdrożenia MSSF 15 przeprowadzonego przez Zarząd Spółki w odniesieniu do istotnych strumieni przychodów oraz

<p>„Przychody”, w nocie 8.1 „Profesjonalny osąd” oraz w nocie 8.2 „Niepewność szacunków” załączonego sprawozdania finansowego.</p> <p>Ujawnienie dotyczące rozpoznawania przychodów z realizacji umów zostało zamieszczone w nocie 14.1 „Przychody z umów z klientami” załączonego sprawozdania finansowego.</p> <p>Ujawnienie dotyczące wdrożenia MSSF 15, w tym w odniesieniu do przyjętej metody przejścia oraz wpływu zastosowania standardu po raz pierwszy zostało zamieszczone w nocie 14.1 „Przychody z umów z klientami” załączonego sprawozdania finansowego.</p>	<p>przeanalizowanie wpływu wdrożenia na dzień 1 stycznia 2018 roku,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ocenę adekwatności ujawnień w zakresie przychodów z umów z klientami w sprawozdaniu finansowym zgodnie z wymogami MSSF 15.</li> </ul>
<p><b>Odzyskiwalność aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2018 roku aktywa z tytułu podatku odroczonego Spółki wyniosły 63 milionów złotych, a rezerwy z tytułu podatku odroczonego wyniosły 61 milionów złotych. Główną pozycją aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego były straty podatkowe poniesione przez Spółkę w latach poprzednich.</p> <p>Spółka przeprowadziła szczegółową analizę planów realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w oparciu o założenia dotyczące przyszłych dochodów podatkowych, które pozwolą wykorzystać straty podatkowe oraz ujemne różnice przejściowe, sporządzonych odrębnie dla Spółki oraz oddziału działającego na rynku norweskim. Przyszłe dochody podatkowe zostały oszacowane w oparciu o założenia związane z udziałem spółki w rynku kolejowym, przyszłymi planami inwestycyjnymi Polskich Kolei</p>	<p>Procedury badania w odniesieniu do odzyskiwalności aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>zrozumienie procesu oraz związanych z nim mechanizmów kontrolnych w zakresie rozpoznawania składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego, a także określania jego odzyskiwalności,</li> <li>ocenę założeń leżących u podstaw rozpoznania i kalkulacji podatku odroczonego,</li> <li>zapoznanie się z dokonaną przez Zarząd Spółki analizą realizowalności aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym z szacunkami będącymi podstawą zabudżetowanych przychodów oraz kosztów działalności,</li> <li>analizę uzgodnienia między planowanymi zyskami bilansowymi, a podatkowymi, a także zrozumienie kluczowych różnic,</li> </ul>

<p>Państwowych S.A., prawdopodobieństwem uzyskania zleceń, a także poziomem kosztów.</p> <p>Kwestia odzyskiwalności aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego została rozpoznana jako kluczowa sprawa badania z uwagi na fakt, iż saldo aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest istotne dla sprawozdania finansowego oraz na to, że założenia dotyczące przyszłych dochodów podatkowych są przedmiotem szacunków dokonywanych przez Zarząd Spółki.</p> <p>Zarząd Spółki zawarł ujawnienie dotyczące podatku odroczonego w nocie 15.3 „Odroczony podatek dochodowy” do załączonego sprawozdania finansowego.</p> <p>Ujawnienie dotyczące przyjętych polityk rachunkowości związanych z rozpoznawaniem podatku odroczonego zostało przedstawione w nocie 12.22, ujawnienie dotyczące niepewności szacunków zostało zaprezentowane w nocie 8.2 sprawozdania finansowego.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• przeprowadzenie weryfikacji spójności kluczowych założeń będących podstawą analizy odzyskiwalności aktywów z tytułu podatku odroczonego z założeniami będącymi podstawą innych szacunków dokonywanych przez Zarząd,</li> <li>• przeprowadzenie analizy realizowalności dokonanych w latach ubiegłych przez Zarząd szacunków w zakresie odzyskiwalności aktywów z tytułu podatku odroczonego,;</li> <li>• ocenę adekwatności ujawnień w zakresie podatku odroczonego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 12 Podatek dochodowy.</li> </ul>
--	---

## Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając 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 sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy 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.

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 Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

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

- 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 wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, 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 Spółki,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki,
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki 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 Spółki 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 Spółka zaprzestanie kontynuacji 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.

Przekazujemy Komitetowi Audytu 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 Komitetowi Audytu 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 Komitetowi Audytu 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 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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

## **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Inne informacje obejmują sprawozdanie z działalności Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust 1 ustawy o rachunkowości, które są wyodrębnionymi częściami tego sprawozdania (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 wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze 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 zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

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

## **Opinia o Sprawozdaniu z działalności**

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz § 70 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 sprawozdaniu finansowym.

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

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

Naszym zdaniem, w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka 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 Spółka zamieściła w sprawozdaniu z działalności informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości oraz że Spółka sporządziła takie odrębne sprawozdanie.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących odrębnego sprawozdania 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 Spółki i jej spółek zależnych 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 Spółki i jej spółek zależnych w badanym okresie sprawozdawczym zostały wymienione w sprawozdaniu z działalności Spółki.

## Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki po raz pierwszy uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 12 lipca 2016 roku oraz ponownie uchwałą z dnia 4 sierpnia 2017 roku. Sprawozdania finansowe Spółki badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2016 roku, to jest przez okres 3 kolejnych lat.

Warszawa, dnia 15 marca 2019 roku

Kluczowy biegły rewident

---

Robert Klimacki  
biegły rewident  
nr w rejestrze: 90055

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