

## Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej Centrum Nowoczesnych Technologii S.A.

### Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej („Grupa”), w której Jednostką dominującą jest Centrum Nowoczesnych Technologii S.A. („Jednostka dominująca”) zawierające skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone 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 rok obrotowy zakończony w tym dniu 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 17 kwietnia 2019 roku.

#### Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KRSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” - Dz.U. UE L158). 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 Spółki dominującej 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 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. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

### 1 Ryzyko istotnego zniekształcenia w procesie ujmowania przychodów z tytułu kontraktów długoterminowych

#### Kluczowa sprawa badania

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazano przychody z tytułu usług budowlanych w wysokości 84.290 tys. zł, co stanowi 6% skonsolidowanych przychodów i przypisany im koszty sprzedanych produktów w wysokości 60.483 tys. zł.

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na rozważaną przez nas potencjalną możliwość zawyżenia przychodów ze sprzedaży, ze względu na to, iż przychód jest rozpoznawany w oparciu o projekcję budżetową realizowanego kontraktu, z uwzględnieniem zmiennych dotyczących bieżącego okresu sprawozdawczego. Szacunki i założenia stosowane przy sporządzeniu budżetu mogą być obciążone błędami, co w efekcie może istotnie wpłynąć na ustalenie stopnia zaawansowania realizacji kontraktu, a tym samym ujawnioną wartość przychodu ze sprzedaży.

#### Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

Szczegóły stosowanej przez Grupę polityki rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodów zostały ujawnione w nocie 11 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Opis obszaru zamieszczono w nocie 14 i 15 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

#### Procedury bieglego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko

W związku ze zidentyfikowanym ryzykiem przeprowadziliśmy, między innym poniższe procedury badania:

- uzyskaliśmy zrozumienie procesu sprzedaży, w tym kontroli wewnętrznych występujących w Grupie oraz zasad rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów w celu oceny, czy wskazują one na wystąpienie ryzyka istotnego zniekształcenia w tym obszarze,
- w zakresie realizowanego głównego kontraktu odbyliśmy wizję lokalną budowy,
- przeprowadziliśmy analizę poprawności i zasadności wyboru przez Grupę metody rozpoznawania przychodów,
- dokonaliśmy analizy kluczowych warunków kontraktów o usługę budowlaną z perspektywy rozpoznania przychodów, zgodnie z mającymi zastosowanie zasadami rachunkowości,
- dla wybranej próby kontraktów długoterminowych wykonaliśmy szczegółowe testy wiarygodności polegające na weryfikacji zgodności rozliczenia kontraktu z umowami (z podwykonawcami i zleceniodawcami), protokołami wykonania prac oraz zapisami księgowymi,
- przeprowadziliśmy weryfikację prawidłowości rozliczenia i ujmowania umów konsorcjum, w tym prawidłowość wyłączenia przychodów i kosztów konsorcjanta,
- dla wybranych sald należności pozyskaliśmy niezależne potwierdzenia i dokonaliśmy weryfikacji ewentualnych rozbieżności.

## **2 Ryzyko istotnego zniekształcenia w procesie ujmowania przychodów z tytułu obrotu energią elektryczną i paliwami gazowymi oraz prawami majątkowymi**

### **Kluczowa sprawa badania**

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazano przychody oraz koszty sprzedaży związane z obrotem energią elektryczną i gazem oraz prawami majątkowymi zrealizowane w spółce zależnej. Wartość przychodów z tego tytułu ujawniona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wynosi 1.129.685 tys. zł, co stanowi 81% skonsolidowanych przychodów i koszt własny sprzedaży w wysokości 1.137.676 tys. zł.

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na rozważaną przez nas potencjalną możliwość zawyżenie wartości przychodów ze sprzedaży oraz kosztu własnego sprzedaży ze względu na realizowanie dziennych transakcji obrotu energią elektryczną i gazem.

### **Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym**

Szczegóły stosowanej przez Grupę polityki rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodów zostały ujawnione w nocie 11 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Opis obszaru zamieszczono w nocie 14 i 15 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### **Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko**

W związku ze zidentyfikowanym ryzykiem zastosowaliśmy, między innymi poniższe procedury badania:

- uzyskaliśmy zrozumienie procesu sprzedaży, w tym kontroli wewnętrznych występujących w Grupie oraz zasad rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów w celu oceny, czy wskazują one na wystąpienie ryzyka istotnego zniekształcenia w tym obszarze,
- na podstawie kontraktów handlowych dokonaliśmy analizy warunków sprzedaży oraz nabywania energii elektrycznej, gazu i praw majątkowych, z uwzględnieniem formy rozliczenia transakcji,
- dokonaliśmy analizy możliwości identyfikacji wolumenów nabywanej lub sprzedawanej energii elektrycznej, gazu oraz praw majątkowych pod kątem kompletności ujęcia w roku obrotowym,
- wykonaliśmy szczegółowe testy wiarygodności polegające na weryfikacji zgodności księgowego ujęcia przychodu oraz kosztu własnego sprzedaży z wolumenem zrealizowanych zamówień,
- dla wybranych sald należności pozyskaliśmy niezależne potwierdzenia i dokonaliśmy weryfikacji ewentualnych rozbieżności.

## **3 Ryzyko istotnego zniekształcenia w procesie ujmowania przychodów i kosztów z działalności deweloperskiej**

### **Kluczowa sprawa badania**

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazano przychody z prowadzenia działalności deweloperskiej w wysokości 179.935 tys. zł, co stanowi 13% skonsolidowanych przychodów oraz wartość kosztu sprzedanych produktów w wysokości 128.882 tys. zł.

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na rozważaną przez nas potencjalną możliwość zawyżenie przychodów ze sprzedaży oraz zaniżenia kosztu sprzedanych produktów. Przychody z działalności deweloperskiej, zgodnie z polityką rachunkowości Grupy, powinny być rozpoznawane w momencie przejścia wszelkich praw i obowiązków na nabywcę, tj. z dniem podpisania aktu notarialnego. Ze względu na to, że całość sprzedaży została dokonana w czwartym kwartale 2018 roku, istnieje ryzyko błędnego przypisania przychodów oraz kosztu sprzedanych lokali do właściwego okresu.

Z punktu widzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za istotne uznano również prawidłowość ustalenia kosztów wytworzenia sprzedanych lokali i przypisania do zrealizowanej sprzedaży.

---

## Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

---

Szczegóły stosowanej przez Grupę polityki rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodów i kosztów działalności deweloperskiej zostały ujawnione w nocie 11 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Opis obszaru zamieszczono w nocie 14 i 15 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

---

## Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko

---

W związku ze zidentyfikowanym ryzykiem przeprowadziliśmy, między innymi poniższe procedury badania:

- uzyskaliśmy zrozumienie procesu sprzedaży, w tym kontroli wewnętrznych występujących w Grupie oraz zasad rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów i kosztów sprzedanych produktów w celu oceny, czy wskazują one na wystąpienie ryzyka istotnego zniekształcenia w tym obszarze,
  - uczestniczyliśmy w wizji lokalnej realizowanego przedsięwzięcia inwestycyjnego,
  - przeprowadziliśmy analizę poprawności i zasadności wyboru przez Grupę metody rozpoznawania przychodów,
  - wykonaliśmy test analityczny polegający na weryfikacji zgodności księgowego ujęcia przychodu z wartością oczekiwaną w oparciu o wolumen sprzedanych lokali i średniej budżetowanej ceny sprzedaży jednego lokalu,
  - wykonaliśmy szczegółowe testy wiarygodności polegające na weryfikacji zgodności księgowego ujęcia przychodu z zawartymi aktami notarialnymi,
  - przeprowadziliśmy analizę zasadności i poprawności ustalenia kosztu własnego sprzedanych lokali w oparciu o poniesione koszty oraz przyszłe nakłady związane z infrastrukturą techniczną ustalone w oparciu o budżet przedsięwzięcia inwestycyjnego,
  - przeprowadziliśmy weryfikację niesprzedanych powierzchni lokali i ich wycenę rozpoznane jako wyroby gotowe na dzień bilansowy.
- 

## 4 Ryzyko kontynuacji działalności jednostki zależnej

### Kluczowa sprawa badania

---

Jednostka dominująca posiada 80% udział w kapitale zakładowym jednostki zależnej GET EnTra Sp. z o.o.

Udział aktywów spółki zależnej wynosi 35.972 tys. zł i stanowi 17% skonsolidowanych aktywów Grupy.

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na istotne zaangażowanie Jednostki dominującej w jednostkę zależną operującą na rynku energii elektrycznej i dokonującą transakcji na Towarowej Giełdzie Energii (TGE) w postaci udzielonych gwarancji i poręczeń, których wartość na dzień bilansowy wynosiła 32.076 tys. zł.

W 2018 roku jednostka zależna odnotowała stratę na działalności operacyjnej w wysokości 11.719 tys. zł. Dodatkowo zidentyfikowaliśmy zmiany w zakresie uregulowań prawnych rynku energii elektrycznej, gazu i rynków blisko powiązanych, które potencjalnie mogą mieć wpływ na dalsze funkcjonowanie jednostki zależnej.

---

## Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

---

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, kontynuowania działalności przez okres nie krótszy niż rok od dnia bilansowego, jak wskazano w nocie 4 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i obejmuje dane finansowe jednostki zależnej.

---

## **Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko**

---

W związku ze zidentyfikowanym ryzykiem zastosowaliśmy, między innymi poniższe procedury badania:

- dokonaliśmy przeglądu raportów finansowych jednostki zależnej za okres od 1 stycznia do 31 marca 2019 roku i oceniliśmy przyszłe przepływy pieniężne jednostki zależnej na podstawie przedłożonej prognozy na 2019 rok i kolejne lata,
  - dokonaliśmy oceny wpływu zmiany przepisów prawa w zakresie handlu energią elektryczną na sytuację finansową i majątkową jednostki zależnej,
  - przeprowadziliśmy analizę zdarzeń w jednostce zależnej po dniu bilansowym, w tym weryfikację bieżącej wyceny otwartych kontraktów na zakup i sprzedaż energii elektrycznej, gazu i praw majątkowych (MTM) i jej wpływ na sytuację finansową i majątkową jednostki zależnej.
- 

## **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 i 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 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, 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” - Dz. U. z 2019 roku, poz. 351). 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.

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 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;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedności 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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

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

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, o którym mowa w art. 49b ust 1 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 wyodrębnioną częścią 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 wydania opinii, czy Grupa 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 Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafu 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” - Dz.U. z 2018 roku, poz. 757);
- 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 wszystkie informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani po raz pierwszy do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy uchwałą Rady Nadzorczej Jednostki dominującej z dnia 12 maja 2017 roku oraz ponownie uchwałą z dnia 9 kwietnia 2018 roku. Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2017 roku, to jest przez 2 kolejne lata.

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

**BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie**  
wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3355

w imieniu której działa kluczowy biegły rewident

*Podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym*

**Grażyna Maślanka**  
Biegły Rewident  
nr w rejestrze 9375

*Podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym*

**dr André Helin**  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr w rejestrze 90004

Katowice, 23 kwietnia 2019