

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku Kopex S.A. („Spółka”) z siedzibą w Katowicach, ul. Grabowa 1, obejmującego sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2017 roku, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („załączone sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Spółki oraz członków Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem Spółki. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”), Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.



Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm.,
- 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie 537/2014”).

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

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności co do tego, czy sprawozdanie finansowe jako całość zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz czy nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, a także 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. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ oszustwo 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 polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia 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 sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Zgodnie z par. 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 stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu biegłego rewidenta z badania, w tym stwierdzenia dotyczące innych wymogów prawa i regulacji, wyrażane są z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i osądem biegłego rewidenta.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania. Opinia jest spójna z dodatkowym sprawozdaniem dla komitetu audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania 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.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczylśmy 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 załączonego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 7 czerwca 2017 roku. Sprawozdania finansowe Spółki badamy po raz pierwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2017 roku.

Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia (kluczowe sprawy badania), w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyka. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez biegłego rewidenta procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Zagadnienia te zostały uwzględnione w kontekście naszego badania załączonego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu opinii o tym sprawozdaniu finansowym. W związku z powyższym nie wydajemy odrębnej opinii na ich temat.

<p><i>opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia (kluczowe sprawy badania)</i></p>	<p><i>procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko</i></p>
<p>Przychody z realizacji umów długoterminowych</p> <p><i>Dlaczego zagadnienie jest kluczową sprawą badania</i></p> <p>W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2017 roku, Spółka rozpoznała przychody z tytułu realizacji umowy o usługę budowlaną (dalej „kontrakty”) w łącznej wartości 207.176 tys. zł co stanowiło 46% ogólnej wartości przychodów ze sprzedaży.</p> <p>Spółka wycenia kontrakty metodą stopnia zaawansowania, w oparciu o udział kosztów umowy, poniesionych z tytułu wykonanych do danego momentu prac, w szacowanych łącznych kosztach umowy. Wycena ta ma istotny wpływ na rachunek zysków i strat poprzez wartość rozpoznawanych w danym okresie sprawozdawczym przychodów oraz kosztów, jak również na odpowiednie pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej prezentujące efekt ujęcia tej wyceny.</p> <p>Wycena kontraktów wymaga od Zarządu Spółki zastosowania profesjonalnego osądu i szacunków według stanu wiedzy na dzień sporządzenia załączonego sprawozdania finansowego, w szczególności w odniesieniu do stopnia zaawansowania kontraktów, całkowitych kosztów kontraktów, uwzględniających wszystkie niezbędne szacunki dotyczące zidentyfikowanych rodzajów ryzyka. W związku z powyższym zagadnienie to zostało uznane jako kluczowa sprawa badania.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Polityka rachunkowości Spółki w zakresie wyceny oraz ujmowania kontraktów została opisana w nocie 8 załączonego sprawozdania finansowego. Dodatkowo, w nocie nr 10.2</p>	<p><i>Podejście do badania</i></p> <p>Nasze procedury, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zrozumienie stosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz procedur, w tym działania mechanizmów kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu wyceny kontraktów i ich ujęcia, • kierowanie zapytań odnoszących się do statusu realizacji wybranych kontraktów (w oparciu o wybraną próbę kontraktów), w tym aktualności kluczowych szacunków, oceny kluczowych rodzajów ryzyka związanych z realizacją kontraktów oraz ich uwzględniania w wycenie, do personelu odpowiedzialnego za realizację tych kontraktów, jak również do pracowników działu kontrolingu oraz Zarządu Spółki, • procedury badania, wykonane na wybranej próbie kontraktów, obejmujące m.in. <ul style="list-style-type: none"> – zapoznanie się z kluczowymi warunkami kontraktu, – zapoznanie się z istotnymi założeniami i szacunkami dokonanymi przez Zarząd Spółki w odniesieniu do przychodów i kosztów kontraktów, – testy ujęcia przychodów i kosztów w ramach poszczególnych kontraktów oraz we właściwym okresie sprawozdawczym, – analiza zmian marży w czasie realizacji poszczególnych kontraktów, w tym zapytania dotyczące odchyleń od pierwotnego budżetu kontraktu, – analiza przedstawionej dokumentacji źródłowej, w tym posiadanych przez Zarząd Spółki opracowań odnoszących się do potencjalnych i istniejących rodzajów ryzyka oraz sporów związanych z realizacją kontraktów,

<p>Zarząd Spółki zaprezentował ujawnienia liczbowe związane z wyceną kontraktów.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – analiza poprawności i kompletności ujęcia rezerw na udzielone gwarancje, kary umowne i inne koszty powiązane z kontraktami, – ocena ujęcia w księgach rachunkowych wpływu wyceny kontraktów oraz adekwatności ujawnień w zakresie tej wyceny zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym.
<p>Wycena inwestycji w jednostkach zależnych i jednostkach stowarzyszonych</p> <p><i>Dlaczego zagadnienie jest kluczową sprawą badania</i></p> <p>Spółka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych i jednostkach stowarzyszonych zgodnie MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena i kwalifikuje do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia inwestycje w jednostkach zależnych i jednostkach stowarzyszonych w wartości godziwej, a zyski lub straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmuje w innych całkowitych dochodach z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Skumulowane zyski lub straty wynikające ze zmiany wartości godziwej prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Kapitał z aktualizacji wyceny” i wynoszą na dzień 31 grudnia 2017 roku 251.407 tys. złotych.</p> <p>Spółka sklasyfikowała przyjęty model wyceny do wartości godziwej na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej, o którym mowa w MSSF 13 <i>Wycena wartości godziwej</i>, a zatem zakłada uwzględnienie w szacowaniu wartości godziwej nieobserwowalnych danych wejściowych. Model wymaga także przyjęcia przez Zarząd Spółki szeregu założeń wynikających z przyjętej strategii rozwoju jednostek zależnych i jednostek stowarzyszonych, obejmujące szacunki wartości przyszłych przychodów,</p>	<p><i>Podjęcie do badania</i></p> <p>Nasze procedury, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analizę zasadności zmiany polityki (zasad) rachunkowości, ocenę adekwatności ujawnień w zakresie dokonanej zmiany oraz wyceny inwestycji w jednostkach zależnych i jednostkach stowarzyszonych w wartości godziwej, • ocenę ujęcia wpływu zmiany zasad (polityki) rachunkowości na dane porównawcze, • ocenę zakresu ujawnień zamieszczonych w załączonym sprawozdaniu finansowym, • ocenę założeń przyjętych dla oszacowania wartości godziwej inwestycji w jednostkach zależnych i jednostkach stowarzyszonych, • kierowanie zapytań odnoszących się do statusu realizacji przyjętych założeń, w tym aktualności kluczowych szacunków, do pracowników odpowiednich działów oraz Zarządu Spółki, • porównanie przyjętego założenia w odniesieniu do średnioważonego kosztu kapitału do danych rynkowych.

<p>kosztów, przepływów pieniężnych, a także średnioważonego kosztu kapitału („WACC”), ewentualnego wpływu zmian regulacyjnych, w tym dotyczących ochrony środowiska oraz przewidywanej sytuacji makroekonomicznej.</p> <p>Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie ujmowania inwestycji w jednostkach zależnych i jednostkach stowarzyszonych zgodnie z MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena mają zastosowanie od dnia 1 stycznia 2017 roku. W związku ze zmianą zasad (polityki) rachunkowości w omawianym aspekcie, Spółka dokonała retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych. W związku z powyższym zagadnienie to zostało uznane jako kluczowa sprawa badania.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Zarząd Spółki ujawnił fakt zmiany zasad (polityki) rachunkowości w nocie nr 8.2.1 załączonego sprawozdania finansowego. W nocie nr 34 zaprezentował zaś podstawowe założenia i wycenę inwestycji w jednostkach zależnych i jednostkach stowarzyszonych w ich wartości godziwej.</p>	
<p>Badanie bilansu otwarcia</p> <p><i>Dlaczego zagadnienie jest kluczową sprawą badania</i></p> <p>Załączone sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku było pierwszym sprawozdaniem będącym przedmiotem naszego badania.</p> <p>Zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 510 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 510 „Zlecenie badania po raz pierwszy – stany początkowe”, pierwszoroczne badanie sprawozdania finansowego wymaga wykonania wielu dodatkowych czynności audytowych, które w przypadku badania wykonywanego po raz pierwszy mają ograniczony zakres.</p>	<p><i>Podejście do badania</i></p> <p>Nasze procedury, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • komunikacja z kluczowym biegłym rewidentem działającym w imieniu poprzedniej firmy audytorskiej obejmująca dyskusję na temat kluczowych zagadnień audytowych oraz przegląd dokumentacji z badania, • przeprowadzenie spotkania inicjującego z kluczowym personelem odpowiedzialnym za sprawozdawczość finansową Spółki, • zrozumienie działalności Spółki, jej otoczenia biznesowego oraz kluczowych obszarów ryzyka związanych z prowadzoną działalnością,

<p>Celem tych dodatkowych procedur audytowych jest zebranie wystarczających i odpowiednich dowodów badania dotyczącego tego czy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • stany początkowe zawierają zniekształcenia, które istotnie wpływają na sprawozdania finansowe za bieżący okres oraz • prawidłowe zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do stanów początkowych były stosowane w sposób ciągły przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za bieżący okres, lub czy zmiany, których w nich dokonano, zostały prawidłowo rozliczone i odpowiednio zaprezentowane zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej. <p>W związku z powyższym zagadnienie to zostało określone jako kluczowe dla badania sprawozdania finansowego Spółki.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • zapoznanie się ze środowiskiem kontroli wewnętrznej Spółki obejmujące również przeprowadzenie testów zidentyfikowanych kontroli, • zapoznanie się ze środowiskiem IT, • zrozumienie zasad (polityki) rachunkowości Spółki oraz ocenę ciągłości jej stosowania, • zrozumienie kluczowych obszarów wymagających szacunku oraz profesjonalnego osądu kierownictwa Spółki, • ocenę głównych zagadnień audytowych z poprzedniego okresu sprawozdawczego oraz ich wpływu na sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, • przeprowadziliśmy procedury mające na celu potwierdzenie istotnych stanów początkowych oraz ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, za wyjątkiem zmian w odniesieniu do zasad wyceny inwestycji w jednostkach zależnych i jednostkach stowarzyszonych.
--	---

Opinia

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem Spółki.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku było przedmiotem badania przez kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, który w dniu 28 kwietnia 2017 roku wydał opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania załączonego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania załączonego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem załączonego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. a, b, g, j, k oraz lit. l Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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”).

Informacje wskazane w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 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 załączonym sprawozdaniu finansowym.

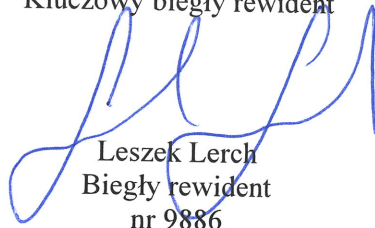
Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Spółka korzystając ze zwolnienia, o którym mowa w art. 49b ust. 11 ustawy o rachunkowości ujawniła w sprawozdaniu z działalności nazwę i siedzibę jej jednostki dominującej wyższego szczebla sporządzającej odrębne sprawozdanie grupy kapitałowej na temat informacji niefinansowych, które obejmie Spółkę i jej jednostki zależne każdego szczebla.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

Warszawa, 27 kwietnia 2018 roku

Kluczowy biegły rewident



Leszek Lerch
Biegły rewident
nr 9886

Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
spółka komandytowa
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
NIP 526-020-79-76

działający w imieniu
Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr ewid. 130