

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania dla Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Braster S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Braster S.A. („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz wprowadzenie zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy w dniu 12 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 („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. 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 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.

Paragraf objaśniający - niepewność związana z kontynuacją działalności

Zwracamy uwagę, że w punkcie 19 części B dodatkowych not objaśniających Spółka wskazała na istniejące przesłanki dotyczące zagrożenia kontynuacji przez nią działalności oraz związaną z nimi niepewność. Przesłanki te są związane z wczesnym etapem rozwoju Spółki, w wyniku czego dotychczas generowane przychody nie pozwalają na pokrycie kosztów jej funkcjonowania oraz z niskim stanem środków pieniężnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Do czasu osiągnięcia etapu, w którym generowane będą dodatnie przepływy gotówkowe z działalności operacyjnej, Spółka będzie uzależniona od zewnętrznych źródeł finansowania, w tym uzyskanych poprzez emisje akcji lub obligacji. Ponadto, w maju 2019 r. Spółka zobowiązana będzie dokonać wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie nominalnej 10,5 mln zł. Spółka przyjęła założenie kontynuacji działalności w oparciu o zawartą w dniu 5 marca 2019 r. warunkową umowę finansowania poprzez emisję obligacji zamiennych na akcje i warrantów subskrypcyjnych zamiennych na akcje, której warunki ziszczą się po dniu niniejszego sprawozdania. Spółka wskazała też na możliwość podjęcia działań ograniczających jej wydatki w przypadku opóźnienia uzyskania finansowania lub niezyskania go w wysokości wskazanej powyżej.

Brak dostatecznego stanu środków pieniężnych może spowodować opóźnienia lub niemożność regulowania zobowiązań przez Spółkę oraz stanowić zagrożenie dla kontynuacji jej działalności.

Spółka przyjęła założenie o kontynuowaniu działalności w oparciu o wskazane założenia. Zwracamy uwagę na istotną niepewność związaną z tym założeniem.

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 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 *Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży*

Kluczowa sprawa badania

W trakcie okresu objętego sprawozdaniem finansowym podlegającym badaniu Spółka zmieniła docelowy model biznesowy, a tym samym zmianie uległy zasady sprzedaży jej produktów i usług. Co do zasady, Spółka rozpoznaje przychody z sprzedaży urządzeń w momencie ich dostawy, gdy na nabywcę zostanie przeniesione ryzyko i korzyści wynikające z praw własności. Przychody ze sprzedaży usług dotyczą pakietów badań.

Ze względu na okres przejściowy i zmianę modelu sprzedaży, przy zachowaniu również modelu dotychczasowego, w Spółce występują różne kombinacje sprzedanych produktów i usług, a tym samym

istnieje ryzyko, że przychody ze sprzedaży oraz odpowiadające im koszty mogą zostać rozpoznane nieprawidłowo, tj. w niewłaściwym okresie sprawozdawczym i w nieprawidłowej kwocie, a tym samym zniekształcać wynik finansowy okresu.

Dlatego uznaliśmy rozpoznawanie przychodów za kluczową sprawę badania.

Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

Zasady ujmowania przychodów ze sprzedaży zostały opisane w punkcie 18 zasad rachunkowości stosowanych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Zasady ujmowania kosztów operacyjnych zostały opisane w punkcie 19 zasad rachunkowości stosowanych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Stosowne ujawnienia dotyczące rozpoznanych przychodów ze sprzedaży zostały zaprezentowane w notach nr 19a, 19b, 20a i 20b części A dodatkowych informacji i objaśnień sprawozdania finansowego. Ujawnienia dotyczące kosztów operacyjnych zostały zaprezentowane w notce nr 21a części A dodatkowych informacji i objaśnień sprawozdania finansowego. Ujawnienia dotyczące przychodów przyszłych okresów zostały zaprezentowane w notce nr 16a części A dodatkowych informacji i objaśnień sprawozdania finansowego.

Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko

Uzyskaliśmy zrozumienie systemu kontroli związanego z ujmowaniem przychodów ze sprzedaży.

Wykonaliśmy następujące procedury badania:

- a) Poddaliśmy analizie politykę sprzedaży i źródła przychodów.
- b) Oceniliśmy prawidłowość stosowanych zasad ujmowania przychodów i odpowiadających im kosztów.
- c) Wykonaliśmy testy analityczne i testy szczegółowe w celu potwierdzenia kompletności, istnienia i prawidłowości ujęcia przychodów ze sprzedaży oraz odpowiadających im kosztów.
- d) Zweryfikowaliśmy kompletność i prawidłowość wyliczenia rezerwy na koszty.
- e) Sprawdziliśmy kompletność i prawidłowość ujawnień dotyczących przychodów ze sprzedaży w sprawozdaniu finansowym.

2 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Kluczowa sprawa badania

Spółka posiada aktywa trwałe - rzeczowe trwałe (wartość 20 691 tys. zł) oraz wartości niematerialne i prawne (wartość 13 171 tys. zł) - stanowiące, odpowiednio, majątek Spółki służący do produkcji matryc ciekłokrystalicznych używanych w urządzeniach Spółki oraz skapitalizowane nakłady na technologię służącą do analizowania wyników badań przeprowadzonych za pomocą urządzeń. Udział ww. aktywów w sumie bilansowej Spółki wynosi - odpowiednio - 38% i 24%.

Spółka nie osiąga zysków, a ponadto, jej wartość księgowa przekroczyła kwotę wartości rynkowej akcji notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, co stanowi przesłankę utraty wartości ww. aktywów.

Ze względu na istniejące przesłanki utraty wartości tych aktywów i ich znaczący udział w sumie bilansowej uznaliśmy to za kluczową sprawę badania.

Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

Zasady ujmowania i wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zostały opisane w punktach 1 i 2 zasad rachunkowości stosowanych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zawartych we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Stosowne ujawnienia dotyczące wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zostały zaprezentowane w notach nr 1a, 1b, 1c, 2a, 2b, 2c części A dodatkowych informacji i objaśnień sprawozdania finansowego.

Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko

Uzyskaliśmy zrozumienie strategii biznesowej Spółki w odniesieniu do rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wykonaliśmy następujące procedury badania:

- a) Przeanalizowaliśmy przestanki utraty wartości aktywów Spółki.
 - b) Przeanalizowaliśmy plany działalności Spółki na lata przyszłe.
 - c) Przeprowadziliśmy analizę testu na utratę wartości aktywów Spółki przygotowanego na zlecenie Spółki przez zewnętrznego eksperta.
 - d) Oceniliśmy kwalifikacje i niezależność eksperta wykonującego test na utratę wartości.
 - e) Oceniliśmy prawidłowość metodologii testu na utratę wartości oraz kluczowych założeń przyjętych w teście.
 - f) Przeprowadziliśmy krytyczną analizę kluczowych założeń przyjętych w teście i poddaliśmy wynik testu analizie wrażliwości na zmianę tych założeń.
 - g) Sprawdziliśmy kompletność i prawidłowość ujawnień dotyczących rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych w sprawozdaniu finansowym.
-

3 Kontynuacja działalności

Kluczowa sprawa badania

Spółka jest na początkowym etapie działalności i generuje straty. Istotnym zagrożeniem dla niej może być utrata zdolności do regularnego pokrywania zobowiązań. Spółka przyjęła założenie o kontynuowaniu działalności w oparciu o wskazane w sprawozdaniu finansowym założenia i wskazała na czynniki istotnej niepewności związane z tym założeniem.

Ze względu na zaistnienie przesłanek wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę (w szczególności konieczność wykupu w maju 2019 r. obligacji wyemitowanych przez Spółkę oraz zależność od zewnętrznych źródeł finansowania) oraz związaną z nimi niepewność uznaliśmy to za kluczową sprawę badania.

Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

Stosowne ujawnienia dotyczące kontynuacji działalności, związanej z nią niepewności i przyjętych przez Spółkę założeń zostały zaprezentowane w punkcie 19 części B dodatkowych informacji i objaśnień sprawozdania finansowego.

Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko

W ramach procedur badania udokumentowaliśmy zrozumienie procesu sporządzania sprawozdania finansowego oraz procesu oceny Zarządu zdolności Jednostki do kontynuowania działalności. Uzyskaliśmy zrozumienie strategii biznesowej Spółki i zapoznaliśmy się z uzasadnieniem przyjętego założenia o kontynuacji działalności.

W szczególności wykonaliśmy następujące procedury badania:

- a) Przeanalizowaliśmy istniejące przesłanki zagrożenia kontynuacji działalności,
 - b) Przeanalizowaliśmy przyjęte przez Spółkę argumenty dotyczące przyjęcia założenia kontynuacji działalności przy sporządzeniu sprawozdania finansowego,
 - c) Przeanalizowaliśmy plany Spółki na lata przyszłe, w tym założenia do tych planów przyjęte przez Zarząd Spółki i oceniliśmy zgodność tych planów z naszym rozumieniem strategii biznesowej Spółki,
 - d) Przeprowadziliśmy analizę kompletności ujęcia zobowiązań Spółki i ich struktury wiekowej (zalegania),
 - e) Poddaliśmy analizie źródła finansowania działalności i plan wydatków Spółki,
 - f) Zweryfikowaliśmy kompletność i prawidłowość ujawnień odnośnie kontynuacji działalności w sprawozdaniu finansowym.
-

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 i wyniku finansowego Spółki zgodnie z Ustawą o Rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, 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.

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 błędu, 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 wnioski 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 Radzie Nadzorczej 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 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 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

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. („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 oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie lnych 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.

Sprawozdanie z działalności Spółki uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a Raport Roczny będzie dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie Rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Spółki.

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 paragrafem 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. 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 r., poz. 757);
- 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.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Spółka nie sporządziła oświadczenia na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 Ustawy o rachunkowości jako wyodrębnionej części Sprawozdania z działalności, wobec braku takiego obowiązku.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła 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 sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

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 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 w badanym okresie zostały wymienione w punkcie 6.12 Sprawozdania z działalności Spółki.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 18 lipca 2017 roku. Sprawozdanie finansowe Spółki 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 Krzysztof Maksymik.

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*

Krzysztof Maksymik
Biegły Rewident
nr ewid. 11380

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004

Warszawa, dnia 12 kwietnia 2019 roku