

Hubstyle S.A.

Sprawozdanie z badania Niezależnego Biegłego Rewidenta Rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r.

Sprawozdanie zawiera 10 stron
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania jednostkowego rocznego sprawozdania
finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2018 r.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Hubstyle S.A.

Sprawozdanie z badania jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Hubstyle S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Inflancka 4B („Spółka”), na które składają się: jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym, jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz informacje objaśniające do sprawozdania finansowego („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 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 statutem Spółki;
- 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 25 kwietnia 2019 r.

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) 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”.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

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 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.

Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko oraz najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka
<p>Zasadność kontynuacji działania przez Spółkę w okresie kolejnych 12 miesięcy od daty bilansowej tj. do 31 grudnia 2019 r.</p> <p>Spółka osiągnęła stratę za 2018 r. w kwocie 7.185 tys. zł (19.755 tys. zł w roku poprzednim). Pogarszające się dane liczbowe i przejściowe problemy z płynnością w ciągu roku obrotowego stanowią przesłankę do zagrożenia kontynuacji działania przez Spółkę, stąd też obszar ten uznaliśmy jako istotny dla naszego badania.</p>	<p>Podejście do badania</p> <p>Po rozpoznaniu zdarzeń/uwarunkowań, które mogą budzić wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności biegły rewident przeprowadził następujące procedury celem ustalenia, czy istnieje istotna niepewność związana z kontynuacją działalności przez Spółkę:</p> <ul style="list-style-type: none">rozpatrzyliśmy plany kierownictwa co do przyszłych działań, oceniliśmy że rezultat wdrożenia planów operacyjnych w zakresie marek Sugarfree i Cardiobunny może poprawić sytuację płynnościową

	<p>w tych spółkach, a plany kierownictwa są wykonalne.</p> <ul style="list-style-type: none">• Przeanalizowaliśmy i omówiliśmy z kierownictwem prognozy finansowe spółek zależnych (Sugarfree Sp. z o.o. i New Fashion Brand Sp. z o.o.), w tym przepływy pieniężne, sprzedaż, poziom osiągniętych i prognozowanych wyników finansowych. Oceniliśmy racjonalność przyjętych danych i założeń do prognoz.• Przeanalizowaliśmy wyniki Spółki oraz zdarzenia po dniu bilansowym, w zakresie pojawienia się nowych faktów oraz okoliczności wpływających na finansowanie działalności Spółki. Zidentyfikowaliśmy następujące istotne dla sytuacji płynnościowej Spółki zdarzenia:<ul style="list-style-type: none">- dnia 22 marca 2019 r. Spółka podpisała z akcjonariuszem p. Dawidem Urbanem umowę pożyczki na kwotę 2.000 tyś. zł z terminem spłaty 12 miesięcy od jej uruchomienia i oprocentowanej 9% w skali roku. Dzięki środkom uzyskanym od pożyczkodawcy Spółka planuje wzmocnić kapitałowo projekty prowadzone w Grupie, w której jest jednostką dominującą, a przede wszystkim rozwój nowych kanałów dystrybucji w zakresie sieci własnych i franczyzowych sklepów stacjonarnych.• Dokonaliśmy przeglądu protokołów ze zebrań akcjonariuszy i pozostałych organów Spółki. Nie stwierdziliśmy istnienia zapisów wskazujących na trudności finansowe.• Zwróciliśmy się do prawnika jednostki i Grupy z zapytaniem o spory prawne
--	--

	<p>i roszczenia (także potencjalne) oraz o ocenę racjonalności poglądu kierownictwa odnośnie ich rozstrzygnięć i konsekwencji finansowych. Spółka i Grupa nie posiada istotnych sporów prawnych, które mogłyby istotnie wpływać na działalność Spółki i Grupy.</p> <p>Na podstawie przeprowadzonych procedur przyjęliśmy, że założenie kontynuacji działalności jest zasadne i nie zachodzi istotna niepewność co do kontynuacji działalności przez Spółkę w ciągu następnych 12 miesięcy po dniu bilansowym.</p>
<p>Utrata wartości posiadanych udziałów w Spółkach zależnych oraz pożyczek udzielonych do spółek zależnych</p> <p>Spółka posiada na dzień 31 grudnia 2018 r. 2 jednostki zależne (w 2018 r. została zbyta jednostka zależna Sales Intelligence S.A.), które wycenia według cen nabycia pomniejszonych o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Łączna wartość inwestycji w spółki zależne wykazana w bilansie na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosi 1.611 tys. zł, co stanowi 27% wszystkich aktywów Spółki. Jednocześnie na koniec 2018 Spółka prezentowała udzielone pożyczki do jednostek powiązanych na kwotę 2.387 tys. zł, co stanowi 40% wszystkich aktywów spółki.</p> <p>Spółka dokonuje oceny posiadanych inwestycji na podstawie osiągniętych historycznych wyników finansowych, planów rozwoju, jak również oczekiwanego zwrotu z inwestycji, a także porównania ich wartości bilansowych z wartością aktywów netto jednostek zależnych w przypadku inwestycji w jednostki zależne.</p> <p>Mając na uwadze nieodłączne ryzyko niepewności związane z istotnymi szacunkami dokonywanymi przez Zarząd</p>	<p>Podejście do badania</p> <p>Uzyskaliśmy zrozumienie i dokonaliśmy oceny procesu identyfikacji przez Zarząd przesłanek utraty wartości inwestycji w jednostki zależne a także wartości udzielonych pożyczek do jednostek zależnych, oraz dokonaliśmy krytycznej analizy oceny przesłanek, bądź ich braku zidentyfikowanych przez Zarząd.</p> <p>W ramach badania dokonaliśmy porównania wartości bilansowych poszczególnych inwestycji w jednostki zależne z wartością aktywów netto poszczególnych jednostek zależnych na dzień bilansowy w celu identyfikacji spółek, dla których istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości.</p> <p>W przypadku stwierdzenia wystąpienia przesłanek do utraty wartości dokonaliśmy analizy wykonanych przez Zarząd testów na utratę wartości a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeanalizowaliśmy prognozy dotyczące przyszłych przepływów pieniężnych, • rozważyliśmy zasadność przyjętych założeń w oparciu o naszą wiedzę, praktykę i doświadczenie oraz porównaliśmy szacunki z dowodami zewnętrznymi jeśli były dostępne,

<p>oraz istotność kwot inwestycji w jednostki zależne oraz kwot pożyczek udzielonych do jednostek zależnych wykazanych w bilansie uznaliśmy, że jest to kluczowe zagadnienie dla naszego badania.</p>	<ul style="list-style-type: none"> zweryfikowaliśmy poprawność matematyczną modeli użytych do przeprowadzenia testów. <p>Przeanalizowaliśmy zdarzenia po dacie bilansowej dotyczące spłaty udzielonych pożyczek przez jednostki zależne.</p> <p>Wyniki analiz przedyskutowaliśmy z Zarządem Spółki.</p> <p>Spółka dokonała prawidłowych odpisów aktualizujących wartość udziałów w spółkach zależnych, oraz wartość udzielonych pożyczek do jednostek zależnych, a zawarte w sprawozdaniu ujawnienia spełniają wymogi standardów.</p>
<p>Utrata wartości posiadanych znaków towarowych wykorzystywanych w operacjach Spółek zależnych.</p> <p>Własnością Spółki na dzień 31 grudnia 2018 są znaki towarowe (głównie Sugarfree i Cardiobunny) o łącznej wartości 1.732 tys. zł, co stanowiło 29% wartości aktywów na ten dzień bilansowy.</p> <p>Spółka dokonuje wyceny znaków towarowych w oparciu o cenę nabycia pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne a dodatkowo na koniec każdego roku dokonuje wyceny znaków w oparciu o aktualne prognozy dotyczące tych znaków celem identyfikacji potencjalnych odpisów aktualizujących wartość tych znaków.</p> <p>Mając na uwadze nieodłączne ryzyko niepewności związane z istotnymi szacunkami dokonywanymi przez Zarząd oraz istotność wartości posiadanych znaków towarowych wykazanych w bilansie uznaliśmy, że jest to kluczowe zagadnienie dla naszego badania.</p>	<p>Podejście do badania</p> <ul style="list-style-type: none"> Uzyskaliśmy wycenę znaku towarowego Cardiobunny oraz wycenę znaku towarowego Sugarfree na 31 grudnia 2018 r., Przedyskutowaliśmy metodę i założenia przyjęte do przekazanych wycen oraz zweryfikowaliśmy ich zasadność, Zweryfikowaliśmy prognozy sprzedaży (wynikające z prognoz dla Spółek Sugarfree Sp. z o.o. i New Fashion Brand Sp. z o.o.), jak też założony w wycenach koszt kapitału oraz jego zasadność, Oceniliśmy czy wartość znaków towarowych w oparciu o wyceny sporządzone przez Spółkę i przeanalizowane przez nas jest większa od wartości księgowej tych znaków na dzień bilansowy. <p>Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość posiadanych znaków towarowych na dzień 31 grudnia 2018 r., a zawarte w sprawozdaniu ujawnienia spełniają wymogi standardów.</p>



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

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 Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, 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.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

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

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 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



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

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, 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 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 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.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

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 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 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 § 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 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.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 18 czerwca 2018 r. Sprawozdanie finansowe Spółki badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2015 r., to jest przez okres kolejnych okres 4 lat.

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

Działający w imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie (00-764), ul. Jana III Sobieskiego 104 lok. 44 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3887 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

.....
Bartłomiej Kurylak
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 12534
Członek Zarządu Komplementariusza

.....
Maciej Kozysa
Członek Zarządu Komplementariusza

Warszawa, dn. 26 kwietnia 2019 r.