

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej VIDIS Spółka Akcyjna
za rok obrotowy od dnia 01 lipca 2017 r. do dnia 30 czerwca 2018 r.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia VIDIS Spółka Akcyjna

Sprawozdanie biegłego rewidenta o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Wstęp

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej VIDIS Spółka Akcyjna, zwanej dalej Grupą, w której jednostką dominującą jest VIDIS Spółka Akcyjna z siedzibą w Bielanach Wrocławskich (55-040 Kobierzyce) przy ul. Logistycznej 4, zwana dalej Jednostką Dominującą, za rok obrotowy od dnia 01 lipca 2017 r. do dnia 30 czerwca 2018 r., na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2018 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie *SSF 30.06.2018 VIDIS SA T.T_BP*, opatrzonego podpisami elektronicznymi kierownika Jednostki Dominującej w dniu 28 listopada 2018 r.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa powyżej, zostało sporządzone przy zastosowaniu ramowych zasad rachunkowości finansowej wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2018, poz. 395, z późn. zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości, oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 676), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie zasad konsolidacji.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem w sprawie zasad konsolidacji oraz jego zgodność z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki Dominującej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie oraz rozporządzeniu w sprawie zasad konsolidacji.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu) oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089), zwaną dalej ustawą o biegłych rewidentach. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania dotyczących kwot i ujawnień zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Dokonując oceny tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną w zakresie dotyczącym sporządzania oraz rzetelnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy w celu zaprojektowania stosownych w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Jednostki Dominującej wartości szacunkowych oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Naszym zdaniem, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej VIDIS Spółka Akcyjna przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 30 czerwca 2018 roku, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Inne opinie wynikające z przepisów prawa dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania zgodnie z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki Dominującej, a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie oraz rozporządzeniu w sprawie zasad konsolidacji.

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jesteśmy zobowiązani zawrzeć w sprawozdaniu z badania opinię o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki Dominującej oraz opinię, czy zostało ono sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Opinię w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

Opinia o zgodności treści skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o jego sporządzeniu na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych

Naszym zdaniem, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej VIDIS Spółka Akcyjna:

- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do treści z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem w sprawie zasad konsolidacji oraz z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Jednostki Dominującej,
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem o formie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Z dniem 1 października 2018 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 2018 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowy oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 398) wprowadzające obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w postaci elektronicznej, a także w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Jak zostało opisane w punkcie 11 *Forma sprawozdania* we Wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone w dniu 21 listopada 2018 r. w postaci elektronicznej ale nie w strukturach logicznych i formacie udostępnionych w Biuletynie Informacji Publicznej, ponieważ Grupa kierowała się wyjaśnieniami udostępnionymi przez urząd obsługujący ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Informacje i wyjaśnienia dotyczące stosowania tych przepisów udostępnione przez urząd obsługujący ministra właściwego do spraw finansów publicznych na dzień formułowania opinii wskazują, iż skonsolidowane sprawozdania finansowe w postaci elektronicznej sporządza się po dniu 1 października 2018 roku, ale obowiązek sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego w strukturze logicznej oraz formacie udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej dotyczy jednostek, których dzień bilansowy przypada po dniu 1 października 2018 roku. Natomiast, zgodnie ze wskazówkami zamieszczonymi na stronie www.ekrs.ms.gov.pl od 1 października 2018 roku skonsolidowane sprawozdania finansowe sporządza się zarówno w postaci elektronicznej, jak i w strukturze logicznej oraz formacie udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej.

Opinia z zastrzeżeniem o formie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszym zdaniem, za wyjątkiem kwestii opisanej w „Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem” skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej VIDIS Spółka Akcyjna jest zgodne co do formy z ustawą o rachunkowości.

Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Inne informacje dołączone do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Inne informacje obejmują informacje finansowe i niefinansowe inne niż skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z badania. Nasza opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje tych innych informacji oraz, o ile nie zostało to jednoznacznie wskazane w *Sprawozdaniu na temat innych wymogów prawa i regulacji*, nie wyrażamy żadnej formy zapewnienia o tych innych informacjach. Ponadto zakres naszych prac oraz charakter naszego zapewnienia są wyłącznie takie jak opisujemy.

Sprawozdanie z działalności

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności było zgodne z wymogami tej ustawy.

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dodatkowo jesteśmy zobowiązani sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności w postaci pliku elektronicznego o nazwie *Sprawozdanie z grupy Kapitałowej za 2017_2018.T.T_BP*, opatrzonego podpisami elektronicznymi kierownika Jednostki Dominującej w dniu 28 listopada 2018 r. Przeanalizowaliśmy, czy zawiera ono informacje wymagane powyższymi przepisami prawa oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nim zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyliśmy, w oparciu o naszą wiedzę o Grupie i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej VIDIS Spółka Akcyjna za rok obrotowy od dnia 01 lipca 2017 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, z ustawą o rachunkowości oraz informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Agnieszka Pawlik
Biegły rewident nr 11236

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 29 listopada 2018 roku