

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2018 ROK JEDNOSTKI****REMEDIS S.A.**

Dla
Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
i Rady Nadzorczej
REMEDIS Spółka Akcyjna
ul. Petera Mansfelda 4, 60 – 855 Poznań

Sprawozdanie z badania ustawowego sprawozdania finansowego**Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki REMEDIS Spółka Akcyjna w Poznaniu (dalej: Spółka), na które składa się bilans i zestawienie zmian w kapitale własnym, sporządzone na 31.12.2018 roku, jak i rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu, a także dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na 31.12.2018 roku oraz jej wyniku finansowego a także przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (uor. DzU z 2018 r. poz. 395 ze zm.) 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 rozdz. 2 uor.

Podstawa opinii

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (KRBR) jako Krajowe

Standardy Badania (KSB) z zastosowaniem także Standardu KSB 701 oraz stosownie do ustawy z 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (uobr. DzU z 2017 r. poz. 1089 ze zm.). Nasza odpowiedzialność, zgodnie z tymi standardami, została opisana w niniejszym sprawozdaniu w sekcji „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

W świetle Kodeksu IFAC, uchwał KRBR oraz innych wymogów etycznych, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce, jesteśmy niezależni od Spółki. Także inne obowiązki etyczne spełniliśmy zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki spełniając wymogi niezależności określone w uobr.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy, są wystarczające i odpowiednie aby stanowić podstawę naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki i Członków Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki i Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd i Członkowie Rady Nadzorczej uznają za niezbędną do sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej sporządzając sprawozdanie finansowe są zarazem odpowiedzialni za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w uobr.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem przeprowadzonego przez nas badania było uzyskanie racjonalnej pewności, że sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię o nim. Racjonalna pewność stanowi wysoki poziom pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze pozwoli wykryć istniejące istotne zniekształcenia. 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 podjęte na podstawie sprawozdania finansowego przez jego użytkowników.

W zakres badania nie wchodzi zapewnienie co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania przeprowadzonego zgodnie z KSB, stosując zawodowy osąd i zachowując zawodowy sceptycyzm:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem oraz projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczającą i odpowiednią podstawą wydania przez nas opinii, ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem jest większe niż wynikające z błędu, ponieważ z oszustwem mogą się wiązać zмова, celowe pominięcie, fałszerstwa, wprowadzania w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej,
- uzyskujemy zrozumienie działającej w jednostce kontroli wewnętrznej wiążącej się z badaniem w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania; nie jest jednak naszym celem wyrażenie opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej działającej w Spółce,
- oceniamy odpowiedniość przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych i powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki,
- oceniamy odpowiedniość przyjęcia przez Zarząd Spółki i Członków Rady Nadzorczej założenia kontynuacji działalności pod warunkiem spłaty udzielonych pożyczek,
- oceniamy pozytywnie ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie na temat przestrzegania innych wymogów prawa i regulacji

Informacje na temat sprawozdania z działalności

Zarząd Spółki i Członkowie Rady Nadzorczej przedstawili wraz ze sprawozdaniem finansowym sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2018 roku.

Odpowiedzialność Zarządu i Członków Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki i Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności i zapewnienie, aby sprawozdanie to spełniało wymagania przewidziane w uor.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie dotyczy sprawozdania z działalności. Naszym obowiązkiem w związku z badaniem sprawozdania finansowego jest wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o sprawozdaniu z działalności

Naszym zdaniem popartym czynnościami wykonanymi w trakcie badania, sprawozdanie z działalności Spółki REMEDIS Spółka Akcyjna:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 uor.,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Oświadczamy, że w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za badanie, którego rezultat stanowi niniejsze sprawozdanie z badania jest Wiktor Gabrusewicz (918), działający w imieniu CGS-AUDYTOR Spółka z o.o., ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 541 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141
61-541 Poznań

Wiktor Gabrusewicz (nr. w rej 918)
Kluczowy Biegły Rewident

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod numerem 541

Poznań, 8 marca 2019 roku