

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

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

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CCC S.A. („Grupa”), w której jednostką dominującą jest CCC S.A. („Jednostka dominująca”) z siedzibą w Polkowicach, ul. Strefowa 6, na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 stycznia 2021 roku, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku oraz noty objaśniające zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 stycznia 2021 roku oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku 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 Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 18 maja 2021 roku.

### Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”) oraz 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie UE”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami

została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „*Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*”.

Jesteśmy niezależni od spółek Grupy zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od spółek Grupy 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.

### **Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na notę nr 1 „Informacje ogólne” dodatkowych informacji i objaśnień załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której wskazano, że kontynuacja działalności Jednostki dominującej i Grupy jest uzależniona od szeregu działań podejmowanych przez Zarząd Jednostki dominującej w obszarze operacyjnym oraz finansowym mającym wpływ na działalność Jednostki dominującej i Grupy, w szczególności od zakończenia z powodzeniem skomplikowanego procesu mającego zapewnić długoterminowe finansowanie działalności Jednostki dominującej i Grupy. Powyższe okoliczności związane z ryzykiem niezrealizowania procesu refinansowania wraz z innymi sprawami przedstawionymi w tej notce, wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Jednostki dominującej i Grupy do kontynuacji działalności. Powyższe objaśnienie nie oznacza zastrzeżeń do wniosku.

### **Kluczowe sprawy badania**

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości i 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. Oprócz spraw przedstawionych w sekcji „*Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności*”, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<b><i>Utrata wartości aktywów związanych ze sprzedażą detaliczną</i></b>	
<p>Grupa CCC S.A. prowadzi sprzedaż towarów handlowych w poszczególnych krajach głównie poprzez sieć własnych sklepów stacjonarnych oraz kanał e-commerce. Na dzień 31 stycznia 2021 roku Grupa CCC S.A. posiada 1.110 sklepów stacjonarnych, z których każdy uważany jest za odrębny ośrodek wypracowujący środki pieniężne.</p> <p>Ulepszenia w obcych środkach trwałych oraz prawo do użytkowania związane z tymi punktami sprzedaży detalicznej są istotne z punktu widzenia badania ze względu na ich wartość wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jak również ze względu na element osądu związanego z identyfikacją przesłanek potencjalnej utraty wartości oraz założeń przyjętych na potrzeby oszacowania wartości odzyskiwalnej aktywów z nimi związanych.</p> <p>Na dzień bilansowy łączna wartość ulepszeń w sklepach po dokonaniu odpisów aktualizujących wynosi ok. 541,8 milionów złotych, a prawa do użytkowania ok. 1.455,5 milionów złotych.</p> <p>Zarząd Spółki CCC S.A. co roku dokonuje oceny występowania przesłanek utraty wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne, a w przypadku ich wystąpienia ocenia, czy nastąpiła utrata wartości poszczególnych aktywów związanych z danymi ośrodkami wypracowującymi środki pieniężne.</p> <p>Dokonana ocena wymaga od Zarządu Jednostki dominującej dokonania analizy</p>	<p>Nasze procedury, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrozumienie i omówienie procesu oraz identyfikację mechanizmów kontrolnych funkcjonujących w ramach Grupy CCC S.A. związanych z testami na utratę wartości aktywów związanych ze sprzedażą detaliczną jak również zrozumienie stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, odnoszących się do procesu oceny przesłanek utraty wartości,</li> <li>- analizę dokonanej przez Zarządu oceny przesłanek utraty wartości w tym przeglądu wyników finansowych poszczególnych sklepów i spełnienia innych warunków klasyfikacji do testów na utratę wartości przez poszczególne ośrodki wypracowujące środki pieniężne,</li> <li>- zrozumienie i ocenę przyjętego przez Grupę modelu służącego ocenie odzyskiwalności aktywów poszczególnych ośrodków wypracowujących środki pieniężne,</li> <li>- ocenę zewnętrznych źródeł informacji, w tym branżowych oraz analizę, przy wsparciu specjalistów z zakresu wycen, potencjalnego ryzyka związanego z realizacją przyjętych założeń, w tym ocenę stopy dyskontowej przyjętej w prognozowanych przepływach w modelu zdyskontowanych przepływów,</li> <li>- uzgodnienie danych źródłowych (testowanych aktywów) oraz przyjętych przez Grupę założeń w zakresie prognozowanych przepływów zawartych w testach na utratę wartości,</li> <li>- potwierdzenie spójności metodologii oraz założeń przyjętych przez Grupę w odniesieniu</li> </ul>

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>historycznych wyników operacyjnych poszczególnych sklepów stacjonarnych oraz szacunków w zakresie przyszłych wyników poszczególnych sklepów stacjonarnych.</p> <p>Ujawnienia dotyczące utraty wartości inwestycji w poszczególne punkty sprzedaży detalicznej (sklepy) w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zostały zamieszczone w nocie 5.3 „Rzeczowe aktywa trwałe” dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>do przyszłych wyników i prognozowanych przepływów,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- weryfikacja i analiza arytmetycznej poprawności danych zawartych w testach na utratę wartości,</li> <li>- ocenę wpływu trwania pandemii COVID-19 na powyższe kwestie związane z odzyskiwalnością inwestycji w poszczególne punkty sprzedaży detalicznej oraz prawa do użytkowania na dzień bilansowy,</li> <li>- ocenę kompletności ujawnień, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów”, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy w zakresie utraty wartości aktywów związanych ze sprzedażą detaliczną.</li> </ul>
<b>Zapasy</b>	
<p>Na dzień 31 stycznia 2021 roku wartość zapasów wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyniosła ok. 2.192,6 milionów złotych, natomiast odpis wartości zapasów na ten dzień wyniósł ok. 37,1 milionów złotych.</p> <p>Zagadnienie zostało określone jako kluczowe dla badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na istotną wartość tej pozycji w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz z uwagi na element profesjonalnego osądu Zarządu Jednostki dominującej w zakresie dotyczącym tworzenia odpisów mających na celu doprowadzenie wyceny zapasów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania, co wiąże się z istotnymi szacunkami w obszarze określenia rotacji zapasów, planowanych przyszłych cen sprzedaży towarów, kosztów ich sprzedaży, zwrotów po dniu bilansowym</p>	<p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu analizy i rozpoznania odpisów mających na celu doprowadzenie wyceny zapasów do wartości sprzedaży netto możliwej do uzyskania, dokonaliśmy także oceny środowiska kontroli wewnętrznej dotyczącej tego obszaru oraz przeprowadziliśmy szereg testów wiarygodności w tym obszarze.</p> <p>Nasze procedury obejmowały ocenę przyjętych założeń odnośnie tworzenia odpisów doprowadzających wycenę zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania, dokonanych wycień, w tym także w zakresie szacowanych aktywów do zwrotu oraz ujawnień w tym zakresie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w tym między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ocenę stosowanej przez Grupę polityki rachunkowości w zakresie początkowej wyceny zapasów i tworzenia odpisów,</li> </ul>

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>jak również efektywności przeprowadzanych kampanii reklamowych i innych akcji marketingowych oraz zainteresowania klientów poszczególnymi kolekcjami.</p> <p>Ujawnienia dotyczące zapasów, w tym wyceny zapasów w wartości netto możliwej do uzyskania, zamieszczone zostały w nocie 5.5 „Zapasy” not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- analizę danych historycznych dotyczących realizowanych marż na poszczególnych asortymentach o dłuższym niż jeden sezon okresie rotacji,</li> <li>- analizę wykorzystania odpisów utworzonych w poprzednich okresach,</li> <li>- analizę przyjętej przez Grupę polityki tworzenia odpisów w odniesieniu do danych historycznych poprzez dokonanie oceny szacunków w zakresie wartości netto możliwej do uzyskania,</li> <li>- analizę i obserwację procesu inwentaryzacji towarów oraz dokonaną ocenę ich przydatności gospodarczej,</li> <li>- analizę cen po jakich sprzedawane są towary po dniu bilansowym oraz analizę kosztów przygotowania do sprzedaży lub szacowanych kosztów niezbędnych do doprowadzenia do sprzedaży,</li> <li>- analizę szacowanych aktywów do zwrotu</li> <li>- przeprowadzenie testów zgodności dla wybranych mechanizmów kontrolnych w odniesieniu do wyceny zapasów,</li> <li>- przeprowadzenie testów wiarygodności dla próby indeksów znajdujących się na saldzie zapasów w celu oceny prawidłowości wyceny oraz utworzonych odpisów dokonanych na dzień bilansowy,</li> <li>- uzyskanie szczegółowych oświadczeń Zarządu Jednostki dominującej co do kompletności i poprawności przekazanych nam danych i istotnych założeń,</li> <li>- ocenę dokonanych ujawnień w tym zakresie w notach objaśniających skonsolidowanego sprawozdania finansowego,</li> </ul>

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
	<p>- ocenę wpływu trwania pandemii COVID-19 na powyższe kwestie związane z wyceną zapasów na dzień bilansowy.</p>
<b><i>Renegocjacje umów najmu</i></b>	
<p>W roku obrotowym obejmującym okres 1 stycznia 2020 - 31 stycznia 2021 w związku z obostrzeniami wprowadzonymi w celu zapobiegania pandemii COVID-19 Grupa była zobligowana do zamykania sklepów sprzedaży detalicznej i przez znaczny okres w ciągu całego roku nie prowadziła w nich sprzedaży detalicznej.</p> <p>W tym okresie prowadzone były negocjacje dotyczące umów najmu powierzchni handlowych z wynajmującymi, które skutkowały podpisaniem aneksów do większości posiadanych przez Grupę umów najmu.</p> <p>Na dzień 31 stycznia 2021 roku wartość prawa do użytkowania wynosiła ok. 1.455,5 milionów złotych a, wysokość zobowiązania z tyt. leasingu wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyniosła ok. 1.865,9 milionów złotych.</p> <p>W związku z różnorodnością zmian wprowadzonych do umów najmu, ilością podpisanych aneksów i ich terminów oraz skalą ich wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, uznaliśmy tą kwestię za kluczową sprawę badania.</p> <p>Ujawnienia dotyczące stosowanych polityk rachunkowości związanych z ujęciem aneksów do umów najmu, a także ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostały zamieszczone w nocie 5.4 „Prawo do użytkowania aktywa oraz zobowiązania i należności leasingowe”</p>	<p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie w zakresie przyjętej polityki rachunkowości w odniesieniu do ujęcia wpływu podpisanych aneksów do umów najmu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, dokonaliśmy także oceny środowiska kontroli wewnętrznej dotyczącej tego obszaru oraz przeprowadziliśmy testy kontroli i szereg testów wiarygodności w tym obszarze.</p> <p>Nasze procedury obejmowały ocenę prawidłowości przyjętych założeń w zakresie wpływu podpisanych aneksów do umów najmu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w tym między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ocenę momentu ujęcia modyfikacji w zakresie prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu</li> <li>- ocenę przyjętych założeń na potrzeby kalkulacji wpływu modyfikacji na prawo do użytkowania aktywów oraz zobowiązanie leasingowe, w szczególności założeń dotyczących między innymi: (1) przyjętego okresu trwania umów leasingowych, w tym w kontekście zapisów dotyczących opcji ich przedłużenia, (2) przyjętych stóp dyskontowych, (3) okresów bezczynszowych, (4) okresów w jakich dokonywane są odpisy amortyzacyjne prawa do użytkowania aktywów,</li> <li>- ocenę dokonanych obliczeń w zakresie wpływu aneksów na wysokość składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania leasingowego na dzień modyfikacji umowy,</li> </ul>



Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	- ocenę ujawnień w kontekście zgodności z wytycznymi zawartymi w MSSF 16.
<b>Wycena opcji dotyczącej nabycia niekontrolującego pakietu akcji spółki eobuwie.pl S.A.</b>	
<p>W dniu 15 stycznia 2016 roku CCC S.A. nabyła 74,99% kapitału akcyjnego eobuwie.pl S.A. („eobuwie.pl”) i przejęła kontrolę nad eobuwie.pl S.A. oraz grupą kapitałową, gdzie eobuwie.pl S.A. jest jednostką dominującą. Zawarta umowa przewidywała opcję nabycia („opcja call”) pozostałych 25,01% akcji eobuwie.pl S.A. przez CCC S.A. z jednoczesną opcją sprzedaży akcji („opcja put”) przez pozostałych akcjonariuszy eobuwie.pl S.A. Na dzień 31 stycznia 2021 roku w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazane zostało zobowiązanie z tytułu opcji w kwocie około 743,7 milionów złotych.</p> <p>Sprawa została określona jako kluczowa dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na istotną wartość zobowiązania finansowego (stanowiącego 11,2% sumy bilansowej na dzień 31 stycznia 2021 roku), a także z uwagi na element profesjonalnego osądu Zarządu Jednostki dominującej związanego z szacowaniem przyszłych wyników Grupy Kapitałowej eobuwie.pl S.A. i innych czynników mających wpływ na wycenę opcji. Szacunek ten wymaga przyjęcia przez Zarząd Jednostki dominującej szeregu założeń dotyczących prognoz, w tym dotyczących kształtowania się przyszłych przychodów ze sprzedaży oraz kosztów działalności operacyjnej, jak i ogólnych uwarunkowań rynkowych mających wpływ na ostateczną wartość zobowiązania prezentowanego</p>	<p>W ramach badania przeprowadziliśmy ocenę stanowiska przyjętego przez Zarząd Jednostki dominującej zaprezentowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w zakresie wyceny opcji.</p> <p>Nasze procedury obejmowały ocenę przyjętych założeń, dokonanych wyliczeń i ujawnień odnośnie wyceny zobowiązania z tytułu realizacji opcji zakupu pozostałych akcji w eobuwie.pl S.A., w tym między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- analizę osiągniętych wyników Grupy Kapitałowej eobuwie.pl S.A. na poziomie EBITDA za bieżący rok obrotowy oraz poprzednie lata i porównanie do zatwierdzonych planów finansowych w poprzednich okresach,</li> <li>- ocenę wpływu, zawartego przed dniem bilansowym aneksu, w zakresie opcji nabycia („opcja call”) pozostałych 25,01% akcji eobuwie.pl S.A. przez CCC S.A. z jednoczesną opcją sprzedaży akcji („opcja put”) przez pozostałych akcjonariuszy eobuwie.pl S.A., na wycenę zobowiązania finansowego na dzień 31 stycznia 2021 roku,</li> <li>- porównanie przyjętych przez Zarządu Jednostki dominującej założeń w zakresie kształtowania się przyszłych wyników Grupy Kapitałowej eobuwie.pl S.A. na poziomie EBITDA do zatwierdzonych planów finansowych za kolejne lata,</li> <li>- sprawdzenie arytmetycznej poprawności kalkulacji sporządzonych w celu określenia wysokości zobowiązania,</li> </ul>

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej</p> <p>Ujawnienia dotyczące ujęcia i wyceny zobowiązania finansowego z tytułu nabycia niekontrolującego pakietu akcji zostały zamieszczone w nocie 6.1 „Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem” not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- analizę założeń przyjętych do oszacowania zdyskontowanej wartości zobowiązania, w tym stopy dyskontowej,</li> <li>- ocenę wpływu trwania pandemii COVID-19 na powyższe kwestie związane z wyceną opcji na dzień bilansowy,</li> <li>- analizę zdarzeń po dniu bilansowym odnoszących się do planowanej transakcji zbycia akcji eobuwie.pl S.A. przez jednostkę z Grupy CCC S.A.,</li> <li>- ocenę dokonanych ujawnień w tym zakresie w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</li> </ul>
<b>Działalność zaniechana</b>	
<p>Jak opisano w nocie 6.4 „Działalność zaniechana” dodatkowych informacji i objaśnień załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w trakcie roku obrotowego za okres 1 stycznia 2020 - 31 stycznia 2021 Zarząd CCC S.A. podjął działania zmierzające do sprzedaży działających na rynku szwajcarskim spółek NG2 Suisse s.ar.l oraz Karl Vögele AG.</p> <p>Sprawa została określona jako kluczowa dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na jej istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, element profesjonalnej oceny Zarządu Jednostki dominującej w zakresie zakwalifikowania tej grupy do zbycia jako spełniającej wymogi dotyczące działalności zaniechanej, dokonanej wyceny grupy do zbycia oraz pozostałych niezbędnych wyliczeń i ujawnień.</p> <p>Ujawnienia dotyczące rozliczenia nabycia, zamieszczone zostały w nocie 6.4 „Działalność zaniechana” dodatkowych not objaśniających skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>Nasze procedury obejmowały ocenę prawidłowości przyjętych przez Zarząd Jednostki dominującej założeń w zakresie zaklasyfikowania grupy do zbycia jako działalności zaniechanej zgodnie z zapisami MSSF 5 oraz analizę dokonanej wyceny i ujawnień, w tym między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrozumienie biznesowych aspektów przeznaczenia tej grupy do zbycia do działalności zaniechanej z perspektywy Grupy,</li> <li>- analizę spełnienia przesłanek pozwalających na zaklasyfikowanie grupy do zbycia do działalności zaniechanej,</li> <li>- analizę prawidłowości dokonanej wyceny grupy do zbycia,</li> <li>- analizę dokonanej oceny Zarządu Jednostki dominującej w zakresie ustalonego momentu przeznaczenia grupy do zbycia w tym zaprzestania amortyzacji aktywów trwałych i prawa do użytkowania aktywów,</li> <li>- ocenę wpływu trwania pandemii COVID-19 na powyższe kwestie związane z prezentacją</li> </ul>



Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
	<p>i wyceną aktywów i zobowiązań przypisanych do grupy do zbycia na dzień bilansowy,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- analizę zdarzeń po dniu bilansowym odnoszących się do tej grupy do zbycia,</li> <li>- ocenę prezentacji działalności zaniechanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w tym dokonanych ujawnień w tym zakresie w dodatkowych notach objaśniających skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz przygotowanych danych porównawczych.</li> </ul>

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej oraz skonsolidowanego wyniku finansowego Grupy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy (Jednostki dominującej oraz istotnych jednostek) 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 Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy (Jednostki dominującej lub istotnych jednostek), albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

## Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z § 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 skonsolidowane 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 z standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego 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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej,

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupy 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 skonsolidowanym 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 Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności,
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację,
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Komitetowi Audytu Jednostki dominującej 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 Jednostki dominującej 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 działaniach podjętych w celu eliminacji zagrożeń lub zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Komitetowi Audytu Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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 przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

## **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności Grupy**

Inne informacje obejmują sprawozdanie z działalności Grupy za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku („Sprawozdanie z działalności Grupy”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania (razem „Inne informacje”).

### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym 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 Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Jednostka dominująca sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Jednostka dominująca w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

## **Opinia o Sprawozdaniu z działalności Grupy**

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz § 71 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 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 o informacjach bieżących”),

- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

### **Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego**

Naszym zdaniem, w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa zawarła informacje określone w § 70 ust. 6 punkt 5 rozporządzenia o informacjach bieżących.

Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w § 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz i tego rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

### **Informacja na temat informacji niefinansowych**

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Jednostka dominująca zamieściła w sprawozdaniu z działalności Grupy informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2c ustawy o rachunkowości oraz że Jednostka dominująca sporządziła takie odrębne sprawozdanie.

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

### **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 Grupy 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 Grupy w badanym okresie sprawozdawczym zostały wymienione w sprawozdaniu z działalności Grupy.

## Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy po raz pierwszy uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 10 maja 2017 oraz ponownie uchwałą z dnia 28 lutego 2019 roku. Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2017 roku; to jest przez okres 4 kolejnych lat.

Warszawa, dnia 18 maja 2021 roku

Kluczowy biegły rewident

---

Jerzy Buzek  
biegły rewident  
nr w rejestrze: 10870

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