

ASTRO Spółka Akcyjna  
ul. Chmielna 28 b, 00-020 Warszawa

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**

**Do Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu spółki  
ASTRO SPÓŁKA AKCYJNA  
ul. Chmielna 28 b  
00-020 Warszawa**

## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Do Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej i Zarządu spółki ASTRO  
SPÓŁKA AKCYJNA**

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego ASTRO S.A. („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”) sporządzonego w formie elektronicznej w pliku o nazwie: eSPR\_report.xml, które podpisał podpisem elektronicznym w dniu 8 czerwca 2021 r. jako sporządzający Dorota Chachulska-Libigocka i w dniu 8 czerwca 2021 r. Kierownik jednostki Pan Ryszard Krajewski.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku

o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach”- Dz. U. z 2019 roku poz. 1421 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

### **Inne sprawy**

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku zostało zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta Pana Mariusza Wilkołaskiego działającego w imieniu firmy audytorskiej Sea.pl Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

### **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.

---

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</b>
<p><b>Przychody ze sprzedaży</b></p> <p>Przeprowadzone przez nas procedury na etapie poznania jednostki oraz analiza danych skutkowało, iż przypisaliśmy ryzyko związane z potencjalną możliwością zniekształcenia ujmowania przychodów.</p> <p>Ryzyko nieprawidłowego rozpoznania przychodów – okres. Ze względu na wartościową istotność tej pozycji przychodów właściwe rozpoznanie i ujmowanie przychodów ze sprzedaży usług zostało zidentyfikowane jako kluczowa sprawa badania</p>	<p>W odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko nasze procedury obejmowały między innymi analizę procesu kontroli dotyczącej ustalenia prawidłowego przyporządkowania przychodów do okresu im odpowiadającego.</p> <p>Następnie dokonaliśmy badania za pomocą:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• weryfikacji próby transakcji z przełomu roku i niezależnej oceny poprawności ujęcia przychodów do dokumentów źródłowych dla transakcji,</li><li>• analizy transakcji nietypowych i dokonanych korekt przychodów po dniu bilansowym</li></ul>
<p><b>Inwestycje – udzielone pożyczki</b></p> <p>Pożyczki udzielone, inwestycje w udziały</p>	<p>Procedury obejmowały analizę możliwości ich zwrotu, analizę przedstawionych raportów efektywności inwestycji</p>

---

W dniu 29 grudnia 2020 r. Zarząd Spółki Astro S.A. podjął uchwałę w sprawie przeznaczenia wierzytelności wynikającej z udzielonej do Stowarzyszenia Superteam z siedzibą w Krakowie pożyczki w wysokości 2.400.000 zł na objęcie nowoutworzonych udziałów w spółce pod firmą News12 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Chmielna nr 28B, 00-020 Warszawa, REGON 360475388, NIP 525-26-05-550), wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000537019. Rada Nadzorcza wyraziła zgodę na dokonanie tej czynności.

W dniu 7 czerwca 2021 r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą News12, podczas którego podwyższono kapitał zakładowy tej spółki, w trybie zmiany umowy Spółki, z kwoty 5.000 zł do kwoty 1.005.000 zł, to jest o kwotę 1.000.000 zł, poprzez utworzenie 10.000 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 100 zł. Astro objęło 10.000 nowoutworzonych udziałów o łącznej wartości nominalnej 1.000.000 zł za cenę wyższą od ich wartości nominalnej wynoszącą 2.400.000 zł za wszystkie 10.000 udziałów, przy czym wszystkie udziały zostały pokryte w całości wkładem niepieniężnym o wartości 2.400.000 zł w postaci wierzytelności pieniężnej wobec Stowarzyszenia Super Team z siedzibą w Krakowie, o zapłatę kwoty 2.400.000 zł tytułem zwrotu pożyczki udzielonej przez spółkę Astro SA, jako Pożyczkodawcę, Stowarzyszeniu Super Team z siedzibą w Krakowie, jako Pożyczkobiorcy, na podstawie umowy pożyczki zawartej dnia 2 stycznia 2019 r. w Warszawie. Nadwyżka pomiędzy wartością wniesionego wkładu a wartością nominalną objętych udziałów w łącznej wysokości 1.400.000 zł zostanie zgodnie z uchwałą przekazana na kapitał zapasowy spółki News12. Zmiana umowy spółki w części nowoutworzonych udziałów nie została jeszcze zarejestrowana.

Spółka News12, zgodnie z posiadaną koncesją, planuje w 2021 r. uruchomić ogólnopolski kanał informacyjny zawierający treści pochodzące przede wszystkim z lokalnych mediów samorządowych i organizacji obywatelskich. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu Spółki, objęcie udziałów w tej spółce ma przynieść jej korzyści wynikające ze wzrostu jej wartości i przyszłych dywidend. Projekt jest w fazie wstępnej (planowane rozpoczęcie emisji we wrześniu 2021 r.) i z tego powodu nie jesteśmy w stanie dokonać weryfikacji skuteczności tych działań i szans, zagrożeń z nimi związanych oraz efektywności dokonanej inwestycji.

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd jednostki 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 jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną jednostki, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej jednostki.

### **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 błędów 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.

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 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 Radzie Nadzorczej informacje, o między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

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

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego.

### *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 oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

### **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;
- 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Mariusz Wilkołaski, numer 12181.

ASTRO Spółka Akcyjna  
ul. Chmielna 28 b, 00-020 Warszawa

Działający w imieniu Sea.pl Polska Sp. z o.o. ul. Marszałkowska 83/33 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3761 w imieniu, którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Mariusz Wilkołaski

Biegły Rewident nr ewid. 12181

Warszawa; 8 czerwca 2021 r.