

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność



kompetencje

etyka

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej Enter Air S.A.

za rok obrotowy od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Enter Air S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Enter Air S.A., zwanej dalej „Grupą”, w której jednostką dominującą jest Enter Air S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Komitetu Obrony Robotników 74, zwana dalej „Jednostką Dominującą” lub „Enter Air”, za rok obrotowy od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2019 r., skonsolidowane sprawozdanie z wyników i całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe zawierające znaczące zasady (polityki) rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie: „SSF GK Enter Air S.A. za 2019 rok.pdf”, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 22.05.2020 r.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości i sprawozdawczości finansowej określonych w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjach ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanych dalej „MSSF UE”.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem ewentualnych skutków sprawy opisanej w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem” naszego sprawozdania, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Enter Air S.A.:

- przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31.12.2019 r. wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia zgodnie z mającymi zastosowanie MSSF UE i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z rozporządzeniem 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 (Dz.U. z 2018 r. poz. 757 z późniejszymi zmianami), zwanym dalej „rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych”, ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, MSSF UE, a także z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Jednostki Dominującej.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

W dniu 24 maja 2019 r. Enter Air Sp. z o.o. podpisała umowę nabycia akcji imiennych nowej emisji Germania Flug AG z siedzibą w Glattbruggu (Szwajcaria), obecnie Chair Airlines AG (dalej Chair), stanowiących ponad 49% akcji w podwyższonym kapitale zakładowym tej spółki. Zarząd Enter Air S.A. oszacował wartość godziwą netto możliwych do zidentyfikowania jej aktywów i zobowiązań na dzień nabycia w celu ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy tej inwestycji w jednostkę stowarzyszoną. Oszacowana wartość godziwa netto zidentyfikowanych aktywów i zobowiązań tej jednostki przewyższała cenę jej nabycia o kwotę 17,1 mln zł i w związku z tym w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym rozpoznano przychód w tej samej kwocie. Jednocześnie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęty został udział Grupy w stracie tej jednostki w wysokości 2,9 mln zł.

Szacując wartość godziwą aktywów i zobowiązań jednostki stowarzyszonej Zarząd Enter Air S.A. oparł się na jej danych finansowych. Dane te zawierały szacunkowe korekty aktywów i zobowiązań na łączną kwotę 6,7 miliona franków szwajcarskich.

Zgodnie z przekazywanymi wyjaśnieniami Chair była jednostką zależną Germania Fluggesellschaft GmbH (GF GmbH), która w lutym 2019 roku ogłosiła upadłość. Księgowość oraz sprawozdawczość finansowa była outsourcowana do GF GmbH. Po ogłoszeniu upadłości GF GmbH, Chair straciła dostęp do danych księgowych za miesiące styczeń/luty 2019 roku oraz zmuszona została do budowy własnego systemu finansowo – księgowego. Proces odbudowywania danych oraz rejestracji transakcji w systemie trwał przez 2019 rok.

W trakcie badania nie przedstawiono nam dokumentów będących podstawą dokonania powyższych korekt. Służby finansowej Jednostki Dominującej przeprowadziły procedury



przyporządkowania dokumentów księgowych ujmowanych w dzienniku do poszczególnych okresów, natomiast nie doprowadziło to do uzgodnienia wyżej wymienionych kwot.

W rezultacie nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów badania, że kwota nadwyżki udziału Grupy Kapitałowej w wartości godziwej netto aktywów i zobowiązań Chair nad ceną nabycia oraz udział w stracie Chair za okres od dnia nabycia do dnia 31 grudnia 2019 r. nie zawierają istotnego zniekształcenia.

Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwanych dalej „Krajowymi Standardami Badania” mających zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się 31 grudnia 2019 r., ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”, oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66), zwanym dalej „Rozporządzeniem 537/2014”.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana w sekcji „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Grupy zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych, zwanym dalej „Kodeksem IFAC”, przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i w Rozporządzeniu 537/2014. Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie o biegłych rewidentach, Rozporządzeniu 537/2014 i Kodeksie IFAC.

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

Kluczowe sprawy (kwestie) badania, w tym znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia prezentowane zgodnie z wymogami Rozporządzenia 537/2014

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Są one wyznaczone spośród:

- obszarów, dla których oszacowaliśmy ryzyko istotnego zniekształcenia jako wysokie,
- znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia,
- naszych znaczących osądów odnoszących się do obszarów rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymagających znaczących osądów Zarządu Jednostki Dominującej,
- zdarzeń oraz transakcji, które miały znaczący wpływ na nasze badanie.

Jednocześnie Rozporządzenie 537/2014 nakłada na nas obowiązek przedstawienia w sprawozdaniu z badania wszystkich znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia, w tym też i tych, które nie stanowiły dla nas kluczowej sprawy badania. Znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia to zidentyfikowane przez nas ryzyka istotnego zniekształcenia, które według naszego osądu wymagają szczególnego rozważenia podczas badania.

Przedstawione poniżej kluczowe sprawy badania obejmują wszystkie znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia, o których mowa w Rozporządzeniu 537/2014 oraz inne kwestie, które uznaliśmy za kluczowe sprawy badania.

Kluczowe sprawy badania oraz znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia zostały przez nas zaadresowane w kontekście badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości i przy formułowaniu o nim opinii i nie wydajemy osobnej opinii na ich temat.

Kluczowa sprawa: Inwestycja w jednostce stowarzyszonej

Czy kluczowa sprawa jest identyfikowana jako ryzyko znaczące: **TAK**

Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>W dniu 24 maja 2019 r. Enter Air Sp. z o.o. podpisała umowę nabycia akcji nowej emisji Germania Flug AG z siedzibą w Glattbruggu (Szwajcaria), obecnie Chair Airlines AG, stanowiących ponad 49% akcji w podwyższonym kapitale zakładowym tej spółki.</p> <p>Zarządu Enter Air S.A. ocenił, iż w związku z transakcją nabycia akcji wywiera na Chair Airlines AG tzw. znaczący wpływ zdefiniowany w MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”.</p>	<p>Nasze procedury obejmowały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> omówienie z Zarządem Enter Air S.A. okoliczności nabycia akcji w Chair Airlines AG, w tym ustalenie czy doszło do objęcia tzw. „znaczącego wpływu”, analizę otrzymanych sprawozdań finansowych Chair Airlines sporządzonych na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r., analizę danych finansowych Spółki Chair Airlines AG otrzymanych na dzień uzyskania znaczącego wpływu,



W związku z powyższym wartość posiadanych akcji w Chair Airlines AG wyceniana jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Zastosowanie metody praw własności wymaga zidentyfikowania aktywów i zobowiązań jednostki stowarzyszonej a także określenia ich wartości godziwej netto. Wartość godziwa jest szacunkiem i jej ustalenie wymaga zastosowania osądu oraz wielu założeń.

Informacje dotyczące inwestycji w jednostkę stowarzyszoną zostały zaprezentowane w rozdziale 5.4 „Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej” skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

- weryfikację wartości netto zidentyfikowanych aktywów i zobowiązań tej spółki na dzień powstania znaczącego wpływu, w tym ocena racjonalności wyceny slotów posiadanych przez Chair oraz ujęcia aktywów z tytułu praw do użytkowania zgodnie ze standardem MSSF 16 Leasing,
- weryfikację prawidłowości zastosowania metody praw własności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
- analizę procedur wykonanych przez biegłego rewidenta Chair Airlines AG w zakresie usług atestacyjnych dotyczących informacji finansowej sporządzonej na dzień 31.12.2019 roku wymaganych przepisami prawa szwajcarskiego.

W części *Podstawa opinii z zastrzeżeniem* wskazaliśmy ograniczenia naszych procedur odnośnie do wyceny aktywów i zobowiązań tej jednostki na dzień powstania znaczącego wpływu.

Kluczowa sprawa: Wartość rezydualna samolotów

Czy kluczowa sprawa stanowiła ryzyko znaczące: TAK

Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>Na koniec okresu sprawozdawczego kierownictwo Grupy ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na zmianę rozpoznanej wartości końcowej (rezydualnej) samolotów.</p> <p>Oceniając istnienie przesłanek świadczących o zmianie wartości końcowej samolotów, kierownictwo Grupy przyjmuje szacunek wartości końcowej samolotu w oparciu o operat szacunkowy niezależnej, wyspecjalizowanej instytucji (przygotowywany zgodnie z polityką rachunkowości nie rzadziej niż raz na 3 lata).</p> <p>Zagadnienie zostało uznane za znaczące ryzyko badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy z uwagi na fakt, iż ustalenie wartości rezydualnej samolotów wpływa istotnie na wartość amortyzacji ujętej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, wartość samolotów prezentowanych w pozycji rzeczowe aktywa trwałe, która jest istotna dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak również z uwagi na element profesjonalnego osądu kierownictwa Grupy przy szacowaniu wartości końcowej samolotów.</p> <p>Zasady rachunkowości dotyczące ustalenia wartości rezydualnej samolotów zostały opisane we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego w rozdziale 5.6 „Zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe” oraz w rozdziale 6.1 informacji dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego „Istotne zmiany wartości kwot szacunkowych prezentowanych w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub w poprzednich latach obrotowych”.</p>	<p>W trakcie badania przeprowadziliśmy procedury, mające na celu uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat wartości rezydualnej samolotów. Poniżej przedstawiamy te procedury, które naszym zdaniem były kluczowe dla osiągnięcia celów badania.</p> <p>Nasze procedury obejmowały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • omówienie z firmą zewnętrzną przygotowującą operaty szacunkowe wartości końcowej wybranych istotnych aspektów wykonanych opracowań, • zrozumienie procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu oceny wartości końcowej użytkowanych samolotów, • ocenę zgodności przyjętych polityk rachunkowości w zakresie rzeczowych aktywów trwałych z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej, • uzgodnienie przyjętych wartości końcowych poszczególnych samolotów z otrzymanymi wycenami zatwierdzonymi przez kierownictwo Grupy, • krytyczną ocenę przyjętych przez kierownictwo Grupy założeń i dokonanych szacunków; w szczególności zweryfikowano dane wsadowe będące podstawą do określenia wartości końcowej, • ocenę kompletności i poprawności ujawnień w zakresie rzeczowych aktywów trwałych.



Kluczowa sprawa: Zdarzenia po dniu bilansowym wywołane pandemią COVID-19

Czy kluczowa sprawa jest identyfikowana jako ryzyko znaczące: **TAK**

Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.</p> <p>Ze względu na szereg czynników bieżącego otoczenia rynkowego, jakie występowały po dniu bilansowym w związku z epidemią koronawirusa SARS-Cov-2, Zarząd Jednostki Dominującej dokonał na moment sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego oceny potencjalnego wpływu pandemii na kontynuację działalności Grupy jako całości.</p> <p>Dokonanie oceny zdolności do kontynuowania działalności przez Grupę wymaga sformułowania osądu o przyszłych skutkach zdarzeń lub uwarunkowań istniejących na określony moment, co wiąże się z nieodłączną niepewnością.</p> <p>W związku z powyższym faktem uważamy niniejszą kwestię za kluczową sprawę badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> <p>W punkcie 5.6 wprowadzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz punkcie 6.11 informacji dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej ujawnił okoliczności i działania leżące u podstaw sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy przy założeniu kontynuacji działalności oraz wpływu epidemii na tę ocenę.</p>	<p>Nasze procedury obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> • omówienie z Zarządem Jednostki Dominującej wpływu epidemii COVID - 19 na działalność Grupy, w tym analizy optymistycznych, jak i pesymistycznych scenariuszy dotyczących działalności Grupy w okresie co najmniej 12 miesięcy, • zapoznanie się z raportami bieżącymi publikowanymi przez Jednostkę Dominującą w odniesieniu do epidemii COVID-19, • zapoznanie się z projekcjami finansowymi Zarządu sporządzonymi w związku z pandemią COVID-19 oraz protokołami z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej, a także omówienie tych projekcji z Zarządem Jednostki Dominującej, • analizę planów Eurocontrol odnośnie zwiększenia ruchu lotniczego w Europie, w tym z lotnisk w Polsce, • przegląd informacji dla turystów na stronach głównych kontrahentów Grupy, • zapoznanie się z aktualnym poziomem środków pieniężnych, dostępnością finansowania w ramach Grupy oraz podjętymi działaniami kierownictwa Grupy w związku z niemożnością wykonywania operacji lotniczych na rzecz klientów, • omówienie i analiza terminów płatności głównych pozycji zobowiązań, • omówienie z Zarządem Jednostki Dominującej dostępnych informacji w zakresie sytuacji finansowej głównych kontrahentów, • ocenę wpływu na sytuację płynnościową Grupy oczekiwanej pomocy publicznej, • analizę i weryfikację ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu z działalności Grupy dotyczące wpływu epidemii na działalność Grupy oraz na ocenę zdolności Grupy do kontynuacji działalności.

Inne informacje zamieszczone w skonsolidowanym raporcie rocznym

Inne informacje to informacje finansowe i niefinansowe zamieszczone w skonsolidowanym raporcie rocznym, inne niż roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z badania. Inne informacje obejmują między innymi sprawozdanie z działalności Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2019 r. wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego o którym mowa w art. 49 ust 2a ustawy o rachunkowości, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania z działalności, za rok zakończony tego dnia.

Za przygotowanie innych informacji odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

Nasza opinia o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje tych innych informacji oraz, o ile nie zostało to jednoznacznie wskazane w sekcji „Sprawozdanie 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.

W związku z badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem jest, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania, przeczytanie innych informacji podczas wykonywania badania, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone.

Jeżeli, na podstawie pracy, którą wykonaliśmy w odniesieniu do innych informacji, które uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, stwierdzimy, że występuje istotne zniekształcenie tych innych informacji, jesteśmy zobowiązani zamieścić taką informację w sprawozdaniu z badania. Nie mamy nic do przekazania w tym zakresie.



Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które prezentuje jasny i rzetelny obraz zgodnie z MSSF UE, jego zgodność z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki Dominującej.

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności. Przy wyborze zasad i polityk rachunkowości Grupy oraz sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Zarząd Jednostki Dominującej jest również odpowiedzialny za przyjęcie założenia, że Grupa będzie kontynuowała, w dającej się przewidzieć przyszłości, działalność w niezmnieszonym istotnie zakresie, chyba że Zarząd Jednostki Dominującej zamierza dokonać likwidacji albo zaniechać prowadzenia działalności lub gdy nie ma innej realnej możliwości jej kontynuowania.

Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy.

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

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta za badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami 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 rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przeprowadzając badanie, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania:

- stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, oraz
- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego 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, powstałego na skutek oszustwa lub innych nieprawidłowości jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe,

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej znaczącej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej,
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki Dominującej założenia kontynuacji działalności przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, oraz na podstawie zebranych dowodów badania, oceniamy czy istnieje istotna niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić znaczące wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Gdy ocenimy, iż istotna niepewność istnieje, jesteśmy zobowiązani w naszym sprawozdaniu z badania albo zwrócić uwagę na ujawnienia w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczące tej niepewności, albo zmodyfikować naszą opinię o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jeżeli ujawnienia te są nieadekwatne. Nasza ocena jest oparta na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania z badania. Jednakże w przyszłości mogą wystąpić zdarzenia lub warunki, które mogą spowodować, iż Grupa nie będzie kontynuowała działalności,
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację,
- uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania odnośnie informacji finansowych jednostek i przedsięwzięć wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Komunikujemy Radzie Nadzorczej oraz Komitetowi Audytu Jednostki Dominującej informacje związane z badaniem, w szczególności o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas badania.



Złożyliśmy Komitetowi Audytu Jednostki Dominującej oświadczenie, że przestrzegamy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować Komitet 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.

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.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki Dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania w sekcji „Kluczowe sprawy (kwestie) badania oraz znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia prezentowane zgodnie z Rozporządzeniem 537/2014”, z wyjątkiem spraw co do których 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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jesteśmy także zobowiązani zawrzeć w sprawozdaniu z badania opinię o tym, czy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki Dominującej. Opinie w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Grupy

Sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie: „SDZ SSF GK Enter Air S.A. za 2019 rok.pdf”, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Jednostki Dominującej w dniu 22.05.2020 r.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności Grupy uwzględnia przepisy tego rozporządzenia oraz ustawy o rachunkowości, a także 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 Grupy istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Jednocześnie jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiące wyodrębnioną część sprawozdania z działalności Grupy, zawiera określone informacje wskazane w rozporządzeniu o informacjach bieżących i okresowych, a odnośnie do niektórych informacji wskazanych w tym rozporządzeniu, czy informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami prawa oraz z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Grupy, w tym z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego. Przeanalizowaliśmy, czy zawiera ono informacje wymagane powyższymi przepisami prawa oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nim zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Odnośnie do niektórych informacji zawartych w oświadczeniu o ładzie korporacyjnym przeanalizowaliśmy, czy są one zgodne z przepisami prawa. 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 Grupy Kapitałowej

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Enter Air S.A. za rok obrotowy zakończony 31.12.2019 r.:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych,
- informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania, z wyjątkiem spraw opisanych w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem”, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego zawiera, informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych,
- informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c)-f), h) oraz i) tego rozporządzenia zawarte w tym oświadczeniu są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w zbadanym rocznym sprawozdaniu finansowym.



Inne informacje i stwierdzenia wymagane przez Rozporządzenie 537/2014

Spójność opinii o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ze sprawozdaniem dodatkowym dla komitetu audytu

Nasza opinia o rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, o którym mowa w Rozporządzeniu 537/2014.

Wybór firmy audytorskiej oraz całkowity nieprzerwany okres trwania zlecenia

Zostaliśmy wybrani do badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy uchwałą Rady Nadzorczej

Enter Air S.A. z dnia 10.07.2019 r. Roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy, w okresie gdy Jednostka Dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego badamy nieprzerwanie przez kolejne 3 lata.

Usługi niebędące badaniem ustawowym

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 w okresach w nim wskazanych.

Piotr Tałajczyk
Biegły rewident nr 11 840

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

Poznań, dnia 23.05.2020 r.

