

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
śródrocznego skróconego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej

WASKO S.A.

za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Wrocław, dnia 9 września 2022 r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 30 CZERWCA 2022 R.

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej WASKO S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej WASKO S.A. S.A.** („Grupa Kapitałowa”), której jednostką dominującą jest WASKO S.A. („Jednostka dominująca”, „Spółka”) z siedzibą w Gliwicach przy ulicy Berbeckiego 6, za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku, obejmującego:

- śródroczny skrócony skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **429 572 tys. zł**,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku wykazujące zysk w wysokości **2 965 tys. zł** oraz całkowity dochód w wysokości **2 961 tys. zł**,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **6 617 tys. zł**,
- śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **4 319 tys. zł**,
- śródroczne skrócone zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające,

(„załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późn. zm.) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Paragraf objaśniający

Grupa Kapitałowa wykazuje na dzień bilansowy w skonsolidowanym bilansie wartość firmy w kwocie 18 412 tys. zł. Na podstawie analizy realizacji prognoz finansowych, które zostały ujęte w testach na utratę wartości firmy na dzień 31 grudnia 2021 roku zwracamy uwagę, iż część z tych prognoz na 2022 rok może nie zostać zrealizowana. W związku z tym, w naszej ocenie istnieje ryzyko, że testy które zostaną sporządzone przez Zarząd Spółki na koniec 2022 roku mogą wykazać częściową utratę wartości firmy i tym samym konieczność dokonania odpisów aktualizujących. Zarząd Jednostki dominującej w nocy nr 6 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wskazał, iż nie identyfikuje przesłanek utraty wartości wartości firmy na dzień bilansowy. Nasz raport z przeglądu nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Krzysztof Pierścionek

Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 11150

działający w imieniu:

4AUDYT sp. z o.o.

60-846 Poznań, ul. Kochanowskiego 24/1

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 3363

Wrocław, dnia 9 września 2022 r.



think global · think tgs

budujemy
zaufanie

w audycie



think global · think tgs

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Kochanowskiego 24/1
60-846 Poznań
e. biuro@4audyt.pl
w. www.4audyt.pl

Biuro Poznań
ul. Skryta 7/1
60-779 Poznań
e. poznan@4audyt.pl
t. +48 61 816 27 81
f. +48 61 855 10 39

Biuro Warszawa
ul. Nowogrodzka 42/19
00-695 Warszawa
e. warszawa@4audyt.pl
t. +48 61 816 27 81
f. +48 61 855 10 39

Biuro Wrocław
ul. Wałbrzyska 6-8
52-314 Wrocław
e. wroclaw@4audyt.pl
t. +48 519 351 027
f. +48 61 855 10 39

Biuro Katowice
ul. Kościuszki 38 lok. 20
40-048 Katowice
e. katowice@4audyt.pl
t. +48 32 253 75 10
f. +48 32 253 08 67

Biuro Gdańsk
al. Jana Pawła II 20
80-462 Gdańsk
e. gdansk@4audyt.pl
t. +48 519 351 036
f. +48 61 855 10 39

NIP: 7811817052
REGON: 300821905

KRS 0000304558
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

Sąd Rejonowy w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS