

---

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

---

Dla Walnego Zgromadzenia oraz dla Rady Nadzorczej Columbus Energy S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

---

### Opinia

---

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Columbus Energy S.A. („Spółka”) z siedzibą w Krakowie, ul. Jasnogórska 9, na które składają się: sprawozdanie z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego zawierająca opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 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 Spółkę przepisami prawa oraz jej statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”).

---

### Podstawa opinii

---

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów („KRSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałami 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 Spółki 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.

## Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 1.2. „Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego” informacji dodatkowej do załączonego sprawozdania finansowego, w której wskazano szereg ryzyk i okoliczności związanych z realizacją planów finansowych Spółki oraz podjęte i planowane w związku z tym działania Zarządu Spółki. Powyższe okoliczności, łącznie z innymi informacjami opisanymi w notcie, wskazują na istotną niepewność, która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

## 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 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>Badanie sprawozdania finansowego po raz pierwszy</b>	
<p>Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku było pierwszym sprawozdaniem będącym przedmiotem naszego badania.</p> <p>Mając na uwadze rozmiar i zakres działalności Spółki oraz innych podmiotów działających w ramach Grupy Kapitałowej Columbus Energy S.A. („Grupa Kapitałowa”), kluczowe było zrozumienie złożonej struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej oraz jej wpływ na występujące w Spółce procesy.</p> <p>W trakcie badania przeprowadziliśmy szereg dodatkowych procedur celem zrozumienia charakteru działalności Spółki, w tym towarzyszącym jej procesom i specyficznym ryzykom.</p> <p>Procedury te pozwoliły nam ocenić ryzyko badania, w tym ryzyko nieodłączne i ryzyko kontroli, zidentyfikować ryzyko istotnego zniekształcenia, a w konsekwencji określić poziomy istotności oraz zakres procedur badania.</p> <p>Ponadto, w ramach pierwszorocznego badania sprawozdań finansowych, celem naszych dodatkowych procedur było określenie czy stany początkowe zawierają zniekształcenia, które istotnie wpływają na sprawozdania</p>	<p>Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania, obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przeprowadzenie spotkania inicjującego z kluczowym personelem odpowiedzialnym za sprawozdawczość finansową Spółki, oraz wewnętrznych spotkań z członkami zespołu audytowego, w tym z zespołami specjalistów planowanymi do zaangażowania w ramach procedur audytowych,</li> <li>• zrozumienie wdrożonych w Spółce mechanizmów kontrolnych,</li> <li>• zrozumienie polityki rachunkowości Spółki oraz istotnych wartości ujętych w sprawozdaniach finansowych opartych na profesjonalnym osądzie i szacunkach,</li> <li>• komunikację z kluczowym biegłym rewidentem działającym w imieniu poprzedniej firmy audytorskiej obejmującą dyskusję na temat kluczowych zagadnień audytowych oraz przegląd dokumentacji z badania poprzedniego okresu sprawozdawczego,</li> <li>• ocenę głównych zagadnień audytowych z poprzedniego okresu sprawozdawczego oraz ich wpływu na sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy,</li> </ul>

finansowe za bieżący okres oraz czy zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do stanów początkowych były stosowane w sposób ciągły przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za bieżący okres, lub czy zmiany, których w nich dokonano, zostały prawidłowo rozliczone i odpowiednio zaprezentowane zgodnie z mającymi zastosowanie założeniami sprawozdawczości finansowej.

Ujawnienia Spółki w zakresie korekt bilansu otwarcia zostały zamieszczone w notcie 4 „Korekty błędów i zmiany prezentacji” informacji dodatkowej do załączonego sprawozdania finansowego.

- wykonanie procedur badania w celu uzyskania dowodów dotyczących stanów początkowych oraz dodatkowych procedur badania w celu ustalenia wpływu zidentyfikowanych zniekształceń stanów początkowych na sprawozdanie finansowe za bieżący okres sprawozdawczy,
- analizę wprowadzonych przez Spółkę korekt bilansu otwarcia, a także ocenę adekwatności ujawnień w sprawozdaniu finansowym w tym zakresie zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”.

#### Ujmowanie przychodów związanych z kontraktami budowlanymi

W sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka wykazuje przychody z tytułu realizacji usług budowlanych związanych z realizacją farm fotowoltaicznych dla jednostek powiązanych w wysokości 71 milionów złotych.

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 15 „Przychody z umów z klientami” metoda ujmowania przychodów wymaga identyfikacji zobowiązania do wykonania świadczenia oraz określenia, kiedy Spółka wywiązała się z tych zobowiązań, jakie jest jej należne wynagrodzenie z tego tytułu oraz alokowania wynagrodzenia do zobowiązań do spełnienia świadczenia.

W przypadku umów na świadczenie usługi budowlanej polegającej na realizacji farmy fotowoltaicznej, Spółka przyjęła, że przychód powinien być rozliczany w miarę upływu czasu zgodnie z metodą opartą na nakładach, uwzględniając udział kosztów poniesionych w całkowitych planowanych kosztach. Spółka szacuje budżety całościowe takich kontraktów uwzględniające szczegółowe koszty niezbędne do zakończenia zlecenia i ustala całkowity wynik na kontrakcie.

Szacunki dotyczące budżetów kontraktów, zarówno w odniesieniu do planowanych kosztów, jak i poziomu już rozpoznanych przychodów, stanowią istotny element oceny i szacunku Zarządu Spółki i zawierają ryzyko błędnego zdefiniowania zakresu lub wyceny kosztów do poniesienia, co może w

Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania, obejmowały między innymi:

- udokumentowanie działań zidentyfikowanych procesów oraz kluczowych mechanizmów kontrolnych Spółki,
- wykonanie analizy zmian poziomu zaawansowania zlecenia oraz realizowanej marży kontraktowej w okresie trwania kontraktu,
- wykonanie testów wiarygodności nakładów na farmy fotowoltaiczne odzwierciedlających stopień zaawansowania zlecenia,
- wykonanie poniższych procedur dla wybranej próby kontraktów:
  - analiza zapisów umownych, budżetów kosztowych i przychodowych oraz dyskusja z Zarządem Spółki dotycząca aktualizacji budżetów w trakcie okresu sprawozdawczego,
  - uzgodnienie wyceny kontraktów budowlanych na dzień bilansowy do dokumentacji źródłowej obejmującej m.in. umowy sprzedaży, protokoły wykonania danego etapu usługi oraz budżety kosztowe,
  - dyskusja z osobami odpowiedzialnymi za poszczególne zlecenia na temat założeń uwzględnionych w budżetach, ryzyk i stopnia zaawansowania prac na realizowanych kontraktach,

konsekwencji powodować błędne ustalenie wyniku na realizowanych kontraktach.

Powyższe kompleksowe kwestie powodują, że uznaliśmy ujmowanie przychodów ze sprzedaży związanych z realizacją farm fotowoltaicznych za kluczową sprawę badania.

Polityka rachunkowości Spółki dotycząca metody ujmowania przychodów została opisana w sprawozdaniu finansowym w nocie 2.18 „Ujmowanie przychodów”.

W nocie 5.1 „Przychody ze sprzedaży” informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Spółka ujawniła dane dotyczące przychodów ze sprzedaży wymagane przez Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 15 „Przychody z umów z klientami”.

- analiza zleceń zakończonych w trakcie roku obrotowego z perspektywy prawidłowego rozliczenia końcowego kontraktu oraz porównanie do szacunków poprzedniego okresu sprawozdawczego,

- ocenę zakresu i adekwatności ujawnień, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 15 „Przychody z umów z klientami”.

#### Utrata wartości udziałów i akcji oraz należności z tytułu pożyczek

WW sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka wykazała:

- udziały i akcje o wartości 226 milionów złotych,
- pożyczki udzielone o wartości 162 miliony złotych,

co stanowi łącznie około 57% sumy bilansowej.

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 „Utarta wartości aktywów” Zarząd Spółki w wyniku zidentyfikowania przesłanek utraty wartości udziałów i akcji jest zobligowany do przeprowadzenia testu na utratę przez nie wartości. W odniesieniu do należności z tytułu pożyczek, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 9 „Instrumenty finansowe” Zarząd Spółki jest zobligowany do określenia odpowiedniej metody wyceny i w zależności od metody wyceny określenia wartości godziwej tych pożyczek lub określenia wartości oczekiwanych strat kredytowych, które mogą wystąpić w okresie 12 miesięcy lub pozostałym okresie życia przedmiotowych pożyczek.

Sprawa została określona jako kluczowa dla badania sprawozdania finansowego Spółki z uwagi na wartość wykazanych powyżej aktywów, która jest istotna dla sprawozdania finansowego, jak również z uwagi na złożony element szacunku dokonanego przez Zarząd dotyczącego wyceny należności z tytułu pożyczek oraz złożony element szacunku

Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania, obejmowały między innymi:

- zrozumienie i udokumentowanie procesu oraz identyfikację mechanizmów kontrolnych funkcjonujących w ramach Spółki związanych z testami na utratę wartości udziałów i akcji, jak również zrozumienie stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur odnoszących się do procesu oceny przesłanek utraty wartości,
- analizę dokonanej przez Zarząd Spółki oceny występowania przesłanek utraty wartości,
- zrozumienie i ocenę zgodności przyjętego przez Spółkę modelu służącego do kalkulacji wartości odzyskiwalnej poszczególnych ośrodków wypracowujących środki pieniężne z odpowiednim standardem rachunkowości oraz ustalenia i alokacji ewentualnego odpisu z tytułu utraty wartości aktywów,
- ocenę zewnętrznych źródeł informacji oraz analizę potencjalnego ryzyka związanego z realizacją przyjętych założeń, w tym ocenę stopy dyskontowej przyjętej w modelu zdyskontowanych przepływów,
- ocenę przyjętych przez Spółkę założeń w zakresie prognozowanych przepływów zawartych w testach na utratę wartości,

dokonanego przez Zarząd dotyczącego wyceny wartości odzyskiwalnej udziałów i akcji.

Wycena należności z tytułu pożyczek wymaga zastosowania odpowiedniego modelu wyceny, w zależności od klasyfikacji aktywów, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 9 „Instrumenty finansowe”.

Szacunek wartości odzyskiwalnej udziałów i akcji wymaga przyjęcia przez Zarząd Spółki szeregu założeń dotyczących: prognozowanych przepływów pieniężnych, w tym związanych z prognozowanymi cenami energii oraz planowanymi nakładami inwestycyjnymi, średnioważonego kosztu kapitału oraz krańcowej stopy wzrostu. Te szacunki dotyczą zdarzeń przyszłych i w związku z tym obciążone są znaczącym ryzykiem ze względu na zmieniające się warunki rynkowe.

Spółka zawarła ujawnienie dotyczące analizy przesłanek utraty wartości, jak również odpisów z tytułu utraty wartości udziałów i akcji w nocie 6.3 „Jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone” informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

Ujawnienie dotyczące wyceny należności z tytułu udzielonych pożyczek zawarte zostało przez Spółkę w nocie 6.6 „Należności” informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

- ocenę i analizę arytmetycznej poprawności danych zawartych w testach na utratę wartości,
- ocenę dokonanej przez Spółkę klasyfikacji, w odniesieniu do zapisów Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 9 „Instrumenty finansowe”, należności z tytułu pożyczek,
- ocenę osądu Zarządu Spółki w zakresie zastosowanych modeli wyceny pożyczek udzielonych, ujęcia w księgach rachunkowych ich wyceny oraz zgodności z odpowiednimi standardami rachunkowości,
- uzyskanie szczegółowych oświadczeń Zarządu Spółki co do kompletności i poprawności przekazanych nam danych i istotnych założeń,
- ocenę kompletności ujawnień dla utraty wartości udziałów i akcji zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów” oraz dla utraty wartości należności z tytułu pożyczek zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 7 „Instrumenty finansowe - ujawnienia informacji”.

---

## Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku było przedmiotem badania przez kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, który z datą 23 marca 2021 roku wydał opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu finansowym.

---

## Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

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



Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

---

### **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 błędu 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.

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 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 ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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 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 Spółki,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi 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 badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej 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 Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania 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 Spółki**

---

Inne informacje obejmują sprawozdanie z działalności Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku („Sprawozdanie z działalności Spółki”) oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”). Inne informacje nie obejmują sprawozdania finansowego i sprawozdania biegłego rewidenta na jego temat.

#### *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 Spółki zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

---

## Opinia o Sprawozdaniu z działalności Spółki

---

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.

Warszawa, dnia 1 czerwca 2022 roku

Kluczowy biegły rewident

Kluczowy biegły rewident

Artur Żwak  
biegły rewident  
nr w rejestrze: 9894

Marcin Gradzi  
biegły rewident  
nr w rejestrze: 13386

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