

**SPRAWOZDNI
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA**

**DLA
WALNEGO ZGROMADZENIA I RADY ADMINISTRUJĄCEJ
HYDROPRESS SPÓŁKA EUROPEJSKA**

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest **Hydropress SE**, z siedzibą w miejscowości Miszewko (dalej: „Jednostka Dominująca” lub „Grupa”), sporządzonego na dzień **31 grudnia 2020 r.** oraz za okres od **01.01.2020 r.** do **31.12.2020 r.**, które składa się z wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowanego bilansu sporządzonego na dzień **31 grudnia 2020 r.** oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od **1 stycznia** do **31 grudnia 2020 r.** oraz dodatkowych informacji i objaśnień (dalej: „skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem potencjalnych skutków kwestii opisanych w paragrafie *Podstawa opinii z zastrzeżeniem* załączone sprawozdanie finansowe:

- (a) przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień **31 grudnia 2020 r.** oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: „ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- (b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki Jednostki Dominującej.

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 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. (dalej: „KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: „ustawa o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania pn. *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (dalej: „Kodeks IFAC”) 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 IFAC. 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.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Poniższe zagadnienia 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. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Wycena wartości firmy powstałej w wyniku nabycia udziałów w spółce Hydropress Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2019 r.

Na majątek Grupy Kapitałowej Hydropress SE na dzień **31 grudnia 2020 r.** w kwocie **12.868.517 zł** w 31% - tj. w kwocie **4 mln zł**, składała się wartość firmy powstała w wyniku nabycia udziałów w spółce Hydropress Sp. z o.o.

Na dzień **31 grudnia 2020 r.** majątek spółki Hydropress Sp. z o.o. wyniósł 7.746.271 zł a jej zobowiązania 13.058.845 zł. Zobowiązania spółki Hydropress Sp. z o.o. przekraczały wartość majątku tej spółki przez okres przekraczający dwadzieścia cztery miesiące.

Powyższe, zdaniem Biegłego, wskazuje na wystąpienie przesłanek do objęcia wartości firmy na dzień **31 grudnia 2020 r.** pełnym odpisem aktualizującym. W przypadku dokonania takiego odpisu wartość zobowiązań Grupy Kapitałowej Hydropress SE na dzień **31 grudnia 2020 r.** przekroczyłaby wartość jej majątku.

Wycena wartości udziałów w spółce SEOWAY Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2020 r.

Na kwotę długoterminowych inwestycji terminowych w udziały i akcje pozostałych podmiotów na dzień **31 grudnia 2020 r.** wykazanych w kwocie 1.223.416 zł składały się przede wszystkim udziały w spółce SEOWAY Sp. z o.o. wycenione w księgach spółki H2O Incubator Sp. z o.o. na kwotę 1.137.180 zł.

Według sprawozdania finansowego spółki SEOWAY Sp. z o.o. za rok obrotowy kończący się **31 grudnia 2020 r.** wartość majątku tej spółki na dzień **31 grudnia 2020 r.** wynosiła 361.222,30 zł i była niższa od wartości zobowiązań tej spółki na ten sam dzień. Wartość zobowiązań spółki SEOWAY Sp. z o.o. na dzień **31 grudnia 2020 r.** wynosiła 385.801,93 zł. Spółka w roku 2020 poniosła stratę netto w wysokości 173.578,23 zł.

Biegły w trakcie badania nie otrzymał sprawozdania finansowego tej Spółki za rok 2021.

Powyższe, zdaniem Biegłego, wskazuje na wystąpienie przesłanek do objęcia udziałów w spółce SEOWAY Sp. z o.o. na dzień **31 grudnia 2020 r.** pełnym odpisem aktualizującym.

Istotne elementy majątku Grupy Kapitałowej Hydropress SE pochodzące z bilansu spółki AUTO-SPA CZ, s.r.o.

Na dzień **31 grudnia 2020 r.** istotną część majątku Grupy stanowiły *Materiały* (2.457.224 zł). Przeważającą część powyższych składników majątku Grupy na dzień **31 grudnia 2020 r.** stanowiły wartości wynikające ze sprawozdania spółki AUTO-SPA CZ, s.r.o.

Biegły nie uczestniczył w inwentaryzacji zapasów spółki AUTO-SPA CZ, s.r.o. oraz nie użył w procesie badania potwierdzeń istnienia tych zapasów na dzień **31 grudnia 2020 r.** Powyższe stanowi ograniczenie zakresu badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Hydropress SE za rok obrotowy kończący się **31 grudnia 2020 r.**

Odstąpienie przez spółki tworzące Grupę Kapitałową od obowiązku inwentaryzacji należności na dzień bilansowy

Na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości spółki mają obowiązek na koniec roku obrotowego przeprowadzania inwentaryzacji należności. Według informacji przekazanych przez Spółkę na koniec roku 2020 zarówno spółka dominująca Hydropress SE jak również spółki zależne odstąpiły od obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji należności na dzień **31 grudnia 2020 r.**

Powyższe stanowi ograniczenie zakresu badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Hydropress SE za rok obrotowy kończący się **31 grudnia 2020 r.**

Zobowiązania Spółki, których termin płatności został przekroczony o ponad 3 miesiące

Analiza księgi pomocniczej zobowiązań na dzień **31 grudnia 2020 r.** wskazuje na to, że termin płatności zobowiązań Spółki dominującej wobec dwudziestu dziewięciu wierzycieli posiadających wierzytelności na kwotę przekraczającą tysiąc złotych został przekroczony o ponad 90 dni.

Spółka nie utworzyła rezerw na ewentualne odsetki karne związane z nieterminowym regulowaniem zobowiązań. Spółka nie dokonała również inwentaryzacji swoich zobowiązań w formie potwierdzeń w konsekwencji Biegły w procesie badania nie mógł potwierdzić ich kompletności oraz wyceny na dzień bilansowy co stanowi ograniczenie zakresu badania.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki dominującej i osób sprawujących nadzór za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Rada Administrująca Spółki (dalej: „Kierownik jednostki dominującej”) jest odpowiedzialna za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości i postanowieniami statutu spółki Jednostki Dominującej. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Rada Administrująca Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 Rada Administrująca Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Kierownik jednostki dominującej oraz członkowie Rady Administrującej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Administrującej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

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

- (a) 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;
- (b) 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;
- (c) oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Radę Administrującą Jednostki dominującej;
- (d) wyciągamy wniosek na temat odpowiedzialności zastosowania przez Radę Ad-

ministrującą 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;

(e) 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;

(f) 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 Radzie Administrującej 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony **31 grudnia 2020 r.** (dalej: „sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Rady Administrującej

Rada Administrująca Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

Rada Administrująca Jednostki dominującej jest zobowiązana do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, 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.

***Opinia na temat sprawozdania
z działalności***

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

- (a) zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości;

- (b) 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest

Grzegorz Siczek, nr w rejestrze 11836

działający w imieniu

*Axeris Grzegorz Siczek z siedzibą w Warszawie, przy Al. Jana Pawła II 26/922
(firma audytorska wpisana na listę pod nr 4287)*

Warszawa, dnia 18 luty 2022 r.