

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania
finansowego Grupy Kapitałowej

ERATO ENERGY S.A.

za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2021 r.

Wrocław, dnia 1 grudnia 2022 r.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej
Erato Energy S.A.**

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniami

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej ERATO ENERGY S.A.** („Grupa Kapitałowa”), dla której jednostką dominującą jest **ERATO ENERGY S.A.** (dawniej ERATO ENERGY ASI S.A., dalej „Spółka”, „Jednostka dominująca”) z siedzibą w Wysokiej, przy ulicy Fiołkowej nr 3, za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2021 r., na które składa się:

- a. skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **122 347 481,26 zł**,
- b. skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., który wykazuje stratę netto w wysokości **3 425 244,76 zł**,
- c. skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., które wykazuje zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **3 425 244,76 zł**,
- d. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **509 555,43 zł**,
- e. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
- f. zestawienie lokat alternatywnej spółki inwestycyjnej,
- g. zestawienie informacji dodatkowych o alternatywnej spółce inwestycyjnej,

(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków spraw opisanych w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniami*, skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych 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, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii z zastrzeżeniami

-utrata wartości firmy

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Grupa wykazuje w bilansie w pozycji „Wartość firmy jednostek podporządkowanych” wartość firmy w kwocie 97 744 tys. zł., która powstała w następstwie nabycia jednostki zależnej Erato Energy sp. z o.o. Ekonomiczny okres użyteczności wartości firmy został ustalony na okres 30 lat. Roczna amortyzacja wartości firmy w 2021 r. wynosiła 3 387 tys. zł. Na dzień bilansowy naszym zdaniem istniały przesłanki utraty wartości wartości firmy. Zarząd Spółki nie przedstawił w trakcie badania testu na utratę wartości wartości firmy. W związku z tym nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania potwierdzających brak utraty wartości tych aktywów. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie określić, czy konieczne są korekty powyższych kwot.

- wycena i istnienie zapasów

Grupa Kapitałowa na dzień 31 grudnia 2021 r. w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentuje wartość zapasów w kwocie 9 356 tys. zł. Zapasy te należą do spółki zależnej Erato Energy sp. z o.o. Na potwierdzenie istnienia zapasów otrzymaliśmy dokumentację z inwentaryzacji, która była przeprowadzona w dniu 7 stycznia 2021 r. Kluczowy Biegły rewident nie miał możliwości uczestniczenia w obserwacji spisu z natury zapasów. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie potwierdzić w pełni rzetelności jej przeprowadzania oraz istnienie zapasów na dzień bilansowy. Ponadto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jako dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2020 r. Grupa Kapitałowa prezentuje w bilansie zapasy w kwocie 4 929 tys. zł, z czego zapasy o wartości 2 217 tys. zł stanowiły materiały w magazynach zewnętrznych. Spółka Erato Energy sp. z o.o. nie przeprowadzała inwentaryzacji magazynów zewnętrznych. W trakcie badania nie przedstawiono także innych dowodów potwierdzających istnienie oraz wycenę tych materiałów na dzień 31 grudnia 2020 r. W związku z tym nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów na istnienie zapasów o wartości 2 217 tys. zł na dzień 31 grudnia 2020 r.

- prezentacja kosztów zużycia materiałów i energii oraz wartości sprzedanych towarów i materiałów

Grupa Kapitałowa prezentuje za 2021 rok w skonsolidowanym rachunku zysków i strat koszty zużycia materiałów i energii w kwocie 39 879 tys. zł oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów w kwocie 16 722 tys. zł. Jednostka dominująca w trakcie badania nie przedstawiła za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2021 r. ewidencji księgowej dającej podstawę do ustalenia kosztów sprzedanych towarów i materiałów oraz kosztów zużycia materiałów i energii. W trakcie badania Zarząd Spółki przedstawił statystyczny sposób ustalenia poszczególnych kategorii wyżej wskazanych kosztów. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie potwierdzić prawidłowej prezentacji kosztów pozycji w rachunku zysków i strat w zakresie „Wartość sprzedanych towarów i materiałów” oraz „Zużycia materiałów i energii”.

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. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od spółek Grupy Kapitałowej zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., 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 z zastrzeżeniami.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zasady prezentacji działalności inwestycyjnej

Zwracamy uwagę, że Grupa kapitałowa prowadzi działalność operacyjną w dwóch segmentach, tj.: działalność ze sprzedaży i montażu instalacji fotowoltaicznych oraz działalność związaną z inwestowaniem w udziały i akcje spółek w ramach podmiotu zależnego TIG ASI sp. z o.o. W związku z tym wynik na sprzedaży aktywów finansowych oraz skutki aktualizacji ich wyceny prezentuje w rachunku zysków i strat w części dotyczącej działalności operacyjnej. Informacje o zasadach prezentacji Zarząd Spółki ujawnia we wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz w nocie 43 i nocie 44 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej sprawy.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi- ryzyko inwestycyjne

Zwracamy uwagę na fakt, iż Grupa kapitałowa w ramach działalności inwestycyjnej wyceniła inwestycje w udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych metodą praw własności oraz w jednostkach pozostałych według ceny nabycia, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość inwestycji w udziały i akcje na dzień bilansowy wynosiła 5 804 tys. zł Zarząd Jednostki dominującej przedstawił nam analizę przesłanek utraty wartości inwestycji w akcje i udziały, w której nie zidentyfikował przesłanek wskazujących na utratę wartości posiadanych inwestycji. Zarząd Jednostki dominującej w sprawozdaniu z działalności w punkcie 12.4.1 wskazał na ryzyko inwestycyjne związane z możliwością braku zwrotu w przyszłości poniesionych nakładów inwestycyjnych. Ponadto zasady wyceny inwestycji zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, natomiast zaangażowanie w poszczególne inwestycje zostało przedstawione w zestawieniu lokat Grupy, będącym załącznikiem do sprawozdania finansowego. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – kontynuacja działalności

Zwracamy uwagę na notę 70 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Jednostki Dominującej wskazuje na niepewności co do możliwości kontynuacji działalności wynikającą z niedotrzymywania warunków umów kredytowych zawartych przez Grupę Kapitałową. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zwracamy uwagę na notę 61 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Jednostki dominującej informuje o zarejestrowaniu w sądzie po dniu bilansowym połączenia w drodze przejęcia przez Erato Energy S.A. spółki Erato Energy sp. z o.o. oraz o wykreśleniu Erato Energy S.A. rejestru zarządzających alternatywnymi spółkami inwestycyjnymi. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej sprawy.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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. Dodatkowo w stosunku do spraw przedstawionych w sekcji Podstawa opinii z zastrzeżeniami, 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
<p><i>Utrata wartości inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i jednostkach pozostałych</i></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2021 r. wartość inwestycji w długoterminowe aktywa finansowe wskazana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy wynosiła 5 804 tys. zł. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metoda praw własności, a inwestycje w jednostkach pozostałych wycenione w cenie nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu utraty wartości.</p> <p>Utrata wartości inwestycji w jednostki stowarzyszone oraz pozostałe jednostki została uznana przez nas za kluczową sprawę z badania ze względu na istotność pozycji w sumie bilansowej oraz z uwagi na fakt, że ocena utarty wartości oparta jest w dużej mierze na istotnych szacunkach i subiektywnych założeniach Zarządu.</p> <p>Stosowane ujawnienia zostały zawarte w punkcie zasadach (polityka) rachunkowości we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz w zestawieniu lokat alternatywnej spółki inwestycyjnie stanowiącym część informacji finansowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • potwierdzenia prawa do udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych i pozostałych jednostkach przez Grupę Kapitałową, • zweryfikowanie stosowanych zasad polityki rachunkowości w tym zakresie, • weryfikację zmian w obszarze długoterminowych aktywów finansowych, jakie zaszły w trakcie roku obrotowego pod kątem zgodności z dokumentami źródłowymi, • ocenę analizy przesłanek utraty wartości inwestycji przygotowaną przez Zarząd, • ocenę wyników finansowych generowanych przez jednostki stowarzyszone i pozostałe jednostki • ocenę adekwatności ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących długoterminowych aktywów finansowych.

<p>Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży</p> <p>W roku obrotowym, który zakończył się 31 grudnia 2021 r. Grupa osiągnęła przychody ze sprzedaży w kwocie 95 161 tys. zł.</p> <p>Grupa Kapitałowa posiada dwa główne źródła przychodów: przychody ze sprzedaży i montażu instalacji fotowoltaicznych, które wyniosły 92 467 tys. zł oraz przychody z ze zbycia udziałów i akcji, które Grupa zgodnie polityką rachunkowość prezentuje w rachunku zysków i start w części operacyjnej w pozycji V. Zysk z tytułu rozchodów udziałów i akcji w kwocie 2 578 tys. zł.</p> <p>Zagadnienie to było kluczowe dla naszego badania, ponieważ przychody ze sprzedaży stanowią istotny obszar sprawozdania finansowego. Ponadto uznaliśmy prawidłowość rozpoznania przychodów za kluczową kwestię ze względu na to, że pozycja ta ze swej natury narażona jest na zniekształcenia spowodowane błędami bądź oszustami.</p> <p>Szczegóły stosowanej przez Grupę Kapitałową polityki rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodów zostały ujawnione we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Jednostki. Szczegółowe informacje na temat osiągniętych przychodów ze sprzedaży zostały przedstawione w nocy 43 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego.</p>	<p>Nasz procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ocenę polityki rachunkowości w zakresie zasad rozpoznania przychodów, • sprawdzenie poprawności przyjętej metody rozpoznania przychodów ze sprzedaży dla wybranych dokumentów źródłowych, • weryfikację kompletności ujęcia przychodów w analizowanym okresie, w szczególności poprzez analizę transakcji zawartych na przełomie roku pod kątem ujęcia ich w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i mającymi zastosowanie przepisami prawa, • ocenę i kompletności i poprawności ujawnień w sprawozdaniu finansowym w zakresie ujmowania przychodów ze sprzedaży
---	--

Inna sprawa

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię z zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 22 marca 2021 roku. Powodem zastrzeżenia był brak przedstawienia przez Zarząd Spółki testów na utratę wartości długoterminowych aktywów finansowych w spółkach portfelowych.

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej,

a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Spółki uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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.

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 skonsolidowane 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 Grupy Kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd 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 Spółki;
- c. oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;

- d. wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd 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 Kapitałowej 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 Kapitałowa 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 Kapitałowej w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy Kapitałowej i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej 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.

Składamy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej 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 zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („sprawozdanie z działalności Grupy”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust 1 ustawy o rachunkowości, które są częściami sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Raport Roczny”) (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki są zobowiązani 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 Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym 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 Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Grupa Kapitałowa 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 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 Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa Kapitałowa zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1983, z późn. zm.). Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Krzysztof Pierścionek działający w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Kochanowskiego 24/1, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3363, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Krzysztof Pierścionek
Kluczowy biegły rewident
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11150
Wrocław, dnia 1 grudnia 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