

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Cognor Holding S.A.

Raport na temat sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego spółki Cognor Holding S.A. z siedzibą w Poraju przy ulicy Zielonej 26 („Spółka”), na które składają się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2021 roku, skrócone sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych, sporządzone za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz wybrane informacje objaśniające („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz za taką kontrolę wewnętrzną, jaką Zarząd Spółki uznaje za niezbędną dla umożliwienia sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego. Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2400 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2400 (Zmienionego) „Przegląd historycznych sprawozdań finansowych” przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSP”). KSP wymaga od nas sformułowania wniosku, czy naszą uwagę zwróciło cokolwiek, co powodowałoby nasze przekonanie, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe jako całość nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. KSP wymaga od nas także przestrzegania odpowiednich wymogów etycznych.

Przegląd sprawozdania finansowego zgodnie z KSP jest zleceniem o ograniczonej pewności. Biegły rewident przeprowadza procedury, przede wszystkim składające się z kierowania zapytań do kierownika jednostki i, odpowiednio, do innych osób w jednostce oraz stosowania procedur analitycznych, a także ocenia uzyskane dowody.

Procedury przeprowadzane w trakcie przeglądu są znacznie bardziej ograniczone niż w przypadku badania przeprowadzanego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone 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.

Przeprowadzający przegląd w imieniu Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. – podmiotu wpisanego na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr. ewidencyjnym 73:

Artur Maziarka
Biegły rewident
nr ewidencyjny 90108

Warszawa, 13 sierpnia 2021 roku