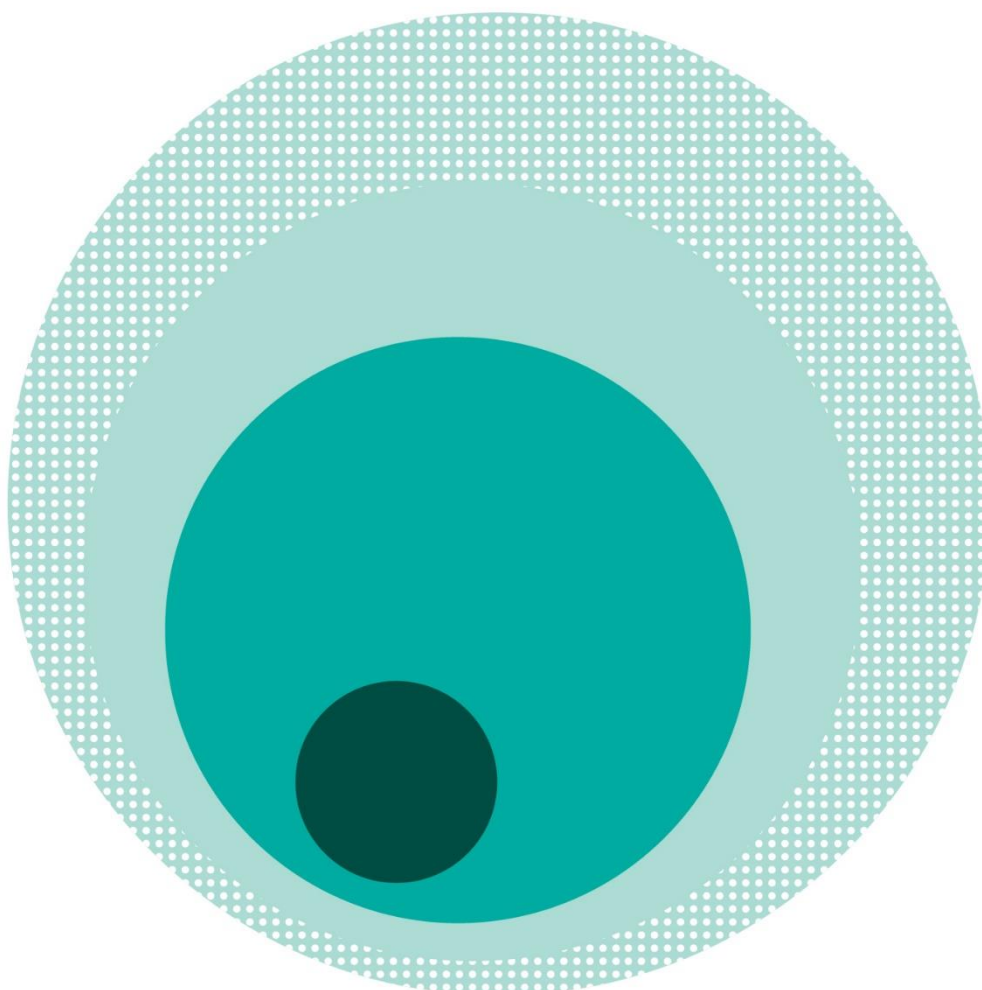


SOLAR COMPANY S.A.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NA DZIEŃ 31.12.2020 R.

26.04.2021 R.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Solar Company S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Solar Company S.A. („Spółka”), które zawiera jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jednostkowy rachunek zysków i strat, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz informację dodatkową do jednostkowego sprawozdania finansowego i dodatkowe noty i objaśnienia do jednostkowego sprawozdania finansowego („jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone jednostkowe sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu 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 statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 26 kwietnia 2021 r.

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. („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158 z 27.05.2014, str. 77, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie jednostkowego 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 uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 oraz w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego 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 jednostkowego 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. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Kontynuacja działalności	Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:
Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć	

przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Rozwój epidemii Covid-19 miał w trakcie roku 2020 i ma nadal istotny wpływ na działalność i perspektywy rozwoju Spółki. Zarząd Spółki dokonał na moment sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego oceny potencjalnego wpływu zaistniałej sytuacji na kontynuację działalności, w tym na przyszłe przepływy pieniężne, między innymi poprzez analizę możliwych scenariuszy wpływu sytuacji rynkowej na przyszłe przepływy pieniężne. Dokonana przez Zarząd Spółki ocena zdolności do kontynuowania działalności wymaga sformułowania osądu o przyszłych skutkach zdarzeń lub uwarunkowań istniejących na określony moment, co wiąże się z nieodłączną niepewnością. W związku z powyższym faktem uważamy niniejszą kwestię za kluczową sprawę badania.

Odniesienie do ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Zarząd Spółki przedstawił wpływ sytuacji epidemicznej na bieżącą działalność Spółki oraz czynniki, założenia i działania na podstawie których sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym. Szczegóły zostały ujawnione w punkcie II i VII informacji dodatkowej.

- Zapoznanie się i analizę prognoz przepływów pieniężnych przygotowanych przez Zarząd Spółki obejmujący okres 12 miesięcy od dnia bilansowego z uwzględnieniem założeń scenariuszy alternatywnych;
- Omówienie założeń przyjętych do analizy scenariuszowej przygotowanej przez Spółkę z Zarządem Spółki;
- Zapoznanie się z sytuacją finansową Spółki po dniu bilansowym, w tym z fluktuacją stanu środków pieniężnych oraz kapitału obrotowego, a także dostępnością dodatkowego finansowania zewnętrznego;
- Zrozumienie i analizę działań podjętych przez Spółkę zmierzających do ograniczenia wpływu otoczenia rynkowego na sytuację finansową Spółki po okresowych zamknięciach części salonów, w tym istotnego obniżenia kosztów działalności operacyjnej, ograniczenia działalności inwestycyjnej oraz zapewnienia płynności finansowej;
- Uzyskanie informacji na temat aktualnego statusu negocjacji umów najmu powierzchni handlowych, a także statusu złożonych przez Spółkę wniosków o przystąpienie do rządowych programów pomocowych;
- Uzyskanie oświadczeń Zarządu Spółki co do kompletności i poprawności przekazanych nam danych i istotnych założeń.

Oceniliśmy ponadto adekwatność i kompletność ujawnień związanych z tą kwestią w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Prawa do użytkowania aktywów i zobowiązania z tytułu leasingu (MSSF 16 „Leasing”)

Zagadnienie zostało określone jako kluczowe dla badania jednostkowego sprawozdania finansowego z uwagi na istotną wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania (63,6 mln złotych stanowiących 38,9% wartości sumy bilansowej) oraz zobowiązań z tytułu leasingu (76,1 mln złotych stanowiących 46,5% wartości sumy bilansowej) w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz z uwagi na element profesjonalnego osądu kierownictwa odnoszącego się do szeregu założeń przyjętych w związku ze stosowaniem MSSF 16 (Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 „Leasing”), w tym określenie długości trwania umów w nowych warunkach spowodowanych epidemią Covid-19.

Sporządzając sprawozdanie za 2020 rok Zarząd Spółki dokonał identyfikacji umów spełniających wymogi ujęcia zgodnie z MSSF 16, określił moment ujęcia aktywa i zobowiązania oraz okres trwania każdej z umów, jak również stopę dyskonta odpowiednią do wyliczeń. Na podstawie tych ustaleń dokonano wyliczenia wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań z tytułu leasingu.

Odniesienie do ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Szczegóły stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie wycenianych wg MSSF 16 „leasing” aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań z tytułu leasingu zostały ujawnione w notcie nr 12 i notcie nr 37 dodatkowych not i objaśnień.

Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:

- Analizę polityki rachunkowości w zakresie ujęcia umów wchodzących w zakres MSSF 16 oraz związanych z nimi istotnych osądów oraz szacunków, w szczególności w zakresie: ustalenia płatności leasingowych, określenia okresów leasingu, ustalenia stóp dyskontowych;
- Ocenę przyjętych założeń na potrzeby ujmowania prawa do użytkowania lokali oraz zobowiązania z tytułu leasingu lokali;
- Ocenę dokonanych obliczeń w zakresie zmiany aktywów z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązań z tytułu leasingu oraz wyceny tych zobowiązań na dzień kończący rok bilansowy;
- Uzyskanie oświadczeń Zarządu Spółki co do kompletności i poprawności przekazanych nam danych i istotnych założeń.

Oceniliśmy ponadto adekwatność i kompletność ujawnień związanych z tą kwestią w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa z tytułu prawa do użytkowania – utrata wartości

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka w ramach istotnych pozycji aktywów trwałych wykazuje rzeczowe aktywa trwałe (5,5 mln złotych) i aktywa z tytułu prawa do użytkowania (63,6 mln złotych). Stanowią one 42,3% wartości sumy bilansowej. Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania z uwagi na wysoki udział rzeczowych aktywów trwałych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania w sumie bilansowej oraz ze względu na element osądu związanego z identyfikacją przesłanek potencjalnej utraty wartości i założeń przyjętych na potrzeby oszacowania wartości odzyskiwalnej aktywów z nimi związanych. Osąd ten wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków dotyczących oczekiwanych przyszłych wyników poszczególnych punktów sprzedaży detalicznej, które uzależnione są od wielu czynników. Zarząd Spółki ocenia, czy nastąpiła utrata wartości.

Odniesienie do ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Szczegóły stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie wyceny odpisów z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania zostały ujawnione w punkcie VII informacji dodatkowej oraz w nocie nr 10 i nocie nr 12 dodatkowych not i objaśnień.

Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:

- Przeanalizowanie stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości oraz stosowanych procedur oceny przesłanek utraty wartości aktywów trwałych;
- Dyskusje z Zarządem i kluczowym personelem dotyczące przesłanek wskazujących na utratę wartości aktywów trwałych;
- Ocenę zastosowanych przez Zarząd Spółki założeń i dokonanych szacunków w teście na utratę wartości;
- Ocenę procesu przeprowadzania testów na utratę wartości;
- Zweryfikowanie matematycznej poprawności i spójności metodologicznej sporządzonych przez Zarząd Spółki testów na utratę wartości;
- Ocenę wpływu zdarzeń po dniu bilansowym na ewentualną utratę wartości.

Oceniliśmy ponadto adekwatność i kompletność ujawnień związanych z tą kwestią w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Pozostałe należności – utrata wartości

Na wartość pozycji pozostałe należności składają się głównie należności od „Grutex” A.P.H. Jolanta Gruszka (główny dostawca) z tytułu wpłaconych zaliczek oraz rozliczenia zwrotów towarów. Wartość netto tych należności na 31.12.2020 roku wyniosła 54,4 mln złotych i stanowi 33,3% wartości sumy bilansowej. Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania z uwagi na wysoki udział pozostałych należności w sumie bilansowej oraz istotną wartość utworzonego odpisu aktualizującego.

Sporządzając sprawozdanie za 2020 rok Zarząd Spółki ocenił, iż odpis na oczekiwane straty kredytowe w wysokości 43,7 mln złotych na koniec roku prawidłowo odzwierciedla ryzyko kredytowe związane z tymi wierzytelnościami.

Odniesienie do ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Szczegóły stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie wyceny oczekiwanych strat kredytowych dotyczących pozostałych należności zostały ujawnione w nocie nr 22 i nocie nr 41 dodatkowych not i objaśnień.

Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:

- Dyskusje z Zarządem dotyczące modelu współpracy z głównym dostawcą i ewentualnego wpływu pandemii Covid-19 na tę współpracę;
- Uzyskanie niezależnego potwierdzenia salda rozrachunków od głównego dostawcy według stanu na dzień 31.12.2020 roku;
- Sprawdzanie struktury wiekowej tych należności;
- Analizę przesłanek, którymi Zarząd Spółki kierował się dokonując odpisu aktualizującego wartość należności oraz kalkulację odpisu;
- Sprawdzenie prawidłowości wyliczenia dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności, zgodnie z przedstawioną nam metodologią;
- Pozyskanie i analizę publicznie dostępnych historycznych sprawozdań finansowych głównego dostawcy za lata 2017-2019.
- Krytyczną analizę adekwatności utworzonego odpisu oraz możliwość zwrotu pozostałej po odpisie kwoty należności.

Oceniliśmy ponadto adekwatność i kompletność ujawnień związanych z tą kwestią w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając jednostkowe 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 jednostkowe 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 jednostkowego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy jednostkowe 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 jednostkowego sprawozdania finansowego.

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 jednostkowego 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

znieszczenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmyślenia, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej 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 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 jednostkowym 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 jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy jednostkowe 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 zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego 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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie Zarządu Solar Company S.A. z działalności Spółki i Grupy kapitałowej Solar Company S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. („Sprawozdanie z działalności”) 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 wyodrębnionymi częściami tego Sprawozdania (razem „Inne informacje”).

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 wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania jednostkowego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne z jednostkowym 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 zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Sprawozdanie z działalności uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a raport roczny będzie dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w raporcie rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Spółki.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r., poz. 757);
- jest zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 Ustawy o rachunkowości jako wyodrębnioną część Sprawozdania z działalności.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że w badanym okresie nie świadczyliśmy na rzecz Spółki żadnych innych usług poza badaniem rocznych sprawozdań finansowych oraz przeglądem śródrocznych sprawozdań finansowych.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 5 maja 2020 roku. Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki badamy po raz trzeci.

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

.....
Nr ewidencyjny 11625

działający w imieniu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3115 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Poznań, 26.04.2021 r.