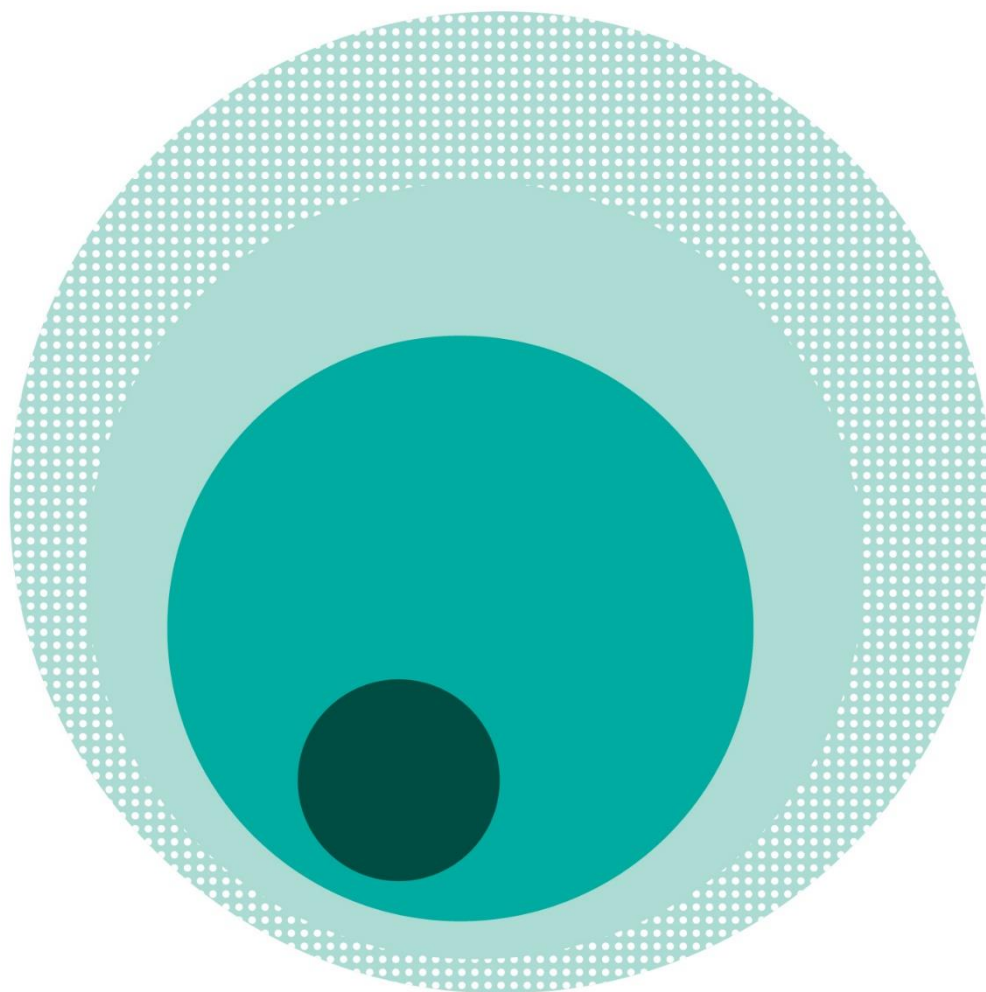


DEKPOL S.A.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NA DZIEŃ 31.12.2023 R.

27.04.2024 R.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Dekpol S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Dekpol S.A. („Spółka”), które zawiera jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 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 2023 r. oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone jednostkowe sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 r., poz. 120, z późn. zm.).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 26.04.2024.

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. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1015, z późn. zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań

sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE („Rozporządzenie UE” – Dz. Urz. 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 Etyki 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 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
<p>Udziały w jednostkach zależnych – wycena i ryzyko utraty wartości</p> <p>W sprawozdaniu sytuacji finansowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka w ramach pozycji „Akcje i udziały” wykazała inwestycje w jednostki zależne w wartości 232.704 tys. PLN co stanowi 44% sumy bilansowej.</p>	<p>Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zrozumienie środowiska kontroli wewnętrznej dla procesu identyfikacji przesłanek i wykonania testów na utratę wartości udziałów i akcji w jednostkach zależnych;

Zarząd ocenił istnienie przesłanek wskazujących na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów „Akcje i udziały” w i stwierdził, że przesłanki takie nie zachodzą. Ze względu na odrębne wymogi sprawozdawcze poszczególnych jednostek zależnych, Zarząd, z wykorzystaniem wsparcia ekspertów zewnętrznych, oszacował wartość odzyskiwalną wybranych udziałów i akcji w jednostkach zależnych.

Zagadnienie zostało określone jako kluczowe ze względu na wartość wskazanych powyżej aktywów, która jest istotna dla jednostkowego sprawozdania finansowego, a także ze względu na element subiektywnego osądu kierownictwa Spółki co do konieczności przeprowadzania testów na utratę wartości a także z uwagi na zastosowany osąd i elementy szacunku m.in. w zakresie przyszłych przepływów pieniężnych czy stóp dyskontowych będących podstawą wyceny wartości odzyskiwalnej udziałów.

Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

Spółka zawarła ujawnienia w zakresie udziałów w jednostkach zależnych we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w punkcie „Jednostki podporządkowane i powiązane”, oraz „Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego” w podpunkcie „Udziały i akcje w podmiotach zależnych” oraz w nocy 4 „Udziały i akcje”, jednostkowego sprawozdania finansowego.

2. ocenę przyjętych przez Zarząd Spółki osądów i szacunków będących podstawą określenia istnienia przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości udziałów w jednostkach zależnych;
3. analizę sprawozdań finansowych jednostek zależnych oraz analizę planów i budżetów tych jednostek na kolejny rok obrotowy;
4. porównanie wartości udziałów i akcji wykazanych w aktywach Spółki z wartością księgową aktywów netto tych jednostek wykazanych w sprawozdaniach finansowych, celem identyfikacji przesłanek do ewentualnej utraty wartości;
5. zapytania do Zarządu Spółki oraz Zarządów jednostek zależnych, mające na celu lepsze zrozumienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz zrealizowanych i przewidywanych wyników finansowych oraz przepływów pieniężnych wybranych jednostek zależnych;
6. pozyskanie i omówienie z biegłym rewidentem części składowej Grupy danych i informacji, w celu identyfikacji przesłanek utraty wartości udziałów Dekpol Deweloper Sp. z o.o.;
7. krytyczną ocenę przyjętych przez Zarząd założeń i szacunków zastosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej wybranych udziałów i akcji, w tym:
 - porównanie przyjętych założeń co do przyszłych przepływów z budżetami oraz planami średnioterminowymi i ocenę zasadności tych planów;
 - analizę kluczowych założeń przyjętych przez Zarząd dotyczących przyszłych przepływów pieniężnych w kontekście obecnych i oczekiwanych warunków;

- analizę zasadności kluczowych założeń makroekonomicznych oraz metodologii wyliczania stóp dyskontowych i poprawności ich kalkulacji.

Dokonałiśmy także oceny zakresu ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących udziałów i akcji w jednostkach zależnych.

Aktywa finansowe (udzielone pożyczki) – wycena i ryzyko utraty wartości

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka w ramach pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” (długoci i krótkoterminowe), wykazała udzielone pożyczki w kwocie 145.122 tys. PLN. Udzielone pożyczki stanowią 27% sumy bilansowej i zostały udzielone podmiotom powiązanym. Zarząd ocenił istnienie przesłanek wskazujących na to, że mogła nastąpić utrata wartości udzielonych pożyczek, jednak ich nie zidentyfikował.

Zagadnienie zostało określone jako kluczowe ze względu na wartość wskazanych powyżej aktywów, która jest istotna dla jednostkowego sprawozdania finansowego, a także ze względu na element subiektywnego osądu kierownictwa Spółki co do konieczności przeprowadzania testów na utratę wartości.

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

1. weryfikację zgodności wyceny udzielonych pożyczek z przyjętymi zasadami rachunkowości oraz obowiązującymi przepisami prawa bilansowego;
2. analizę prawidłowości wydzielenia części długo- i krótkoterminowej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;
3. zrozumienie środowiska kontroli wewnętrznej dla procesu identyfikacji przesłanek i wykonania testów na utratę wartości udzielonych pożyczek;
4. ocenę ryzyka utraty wartości udzielonych pożyczek poprzez analizę sytuacji finansowej podmiotów, którym Spółka udzieliła pożyczek oraz analizę planów i budżetów tych jednostek na kolejny rok obrotowy;
5. zapytania do Zarządu Spółki oraz Zarządów jednostek zależnych, którym Spółka udzieliła pożyczki, mające na celu lepsze zrozumienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz zrealizowanych i przewidywanych wyników finansowych oraz przepływów pieniężnych wybranych jednostek zależnych;

*Odniesienie do ujawnienia
w sprawozdaniu finansowym*

Spółka zawarła ujawnienia w zakresie udzielonych pożyczek we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w punkcie „Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego” w podpunkcie „Instrumenty finansowe” oraz w nocie 5 „Pozostałe aktywa finansowe” jednostkowego sprawozdania finansowego.

6. pozyskanie i omówienie z biegłym rewidentem części składowej Grupy danych i informacji, w celu identyfikacji przesłanek utraty wartości pożyczek udzielonych Spółkom z Grupy Dekpol Deweloper;

Dokonałiśmy także oceny zakresu ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących udziałów w jednostkach zależnych.

**Źródła finansowania działalności
– wycena, kompletność, zdolność
do płaty i pozyskania**

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka wykazała kredyty, pożyczki i instrumenty dłużne długo- i krótkoterminowe w łącznej kwocie 198.287 tys. PLN, w tym zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 52.110 tys. PLN.

Zagadnienie zostało określone jako kluczowe ze względu na wartość wskazanych powyżej zobowiązań, która jest istotna dla jednostkowego sprawozdania finansowego a także ze względu na zbliżające się terminy spłat wybranych zobowiązań oraz inne wymogi zawarte w umowach kredytowych i warunkach emisji obligacji, których niedotrzymanie mogłoby mieć istotny wpływ na sytuację Spółki.

*Odniesienie do ujawnienia
w sprawozdaniu finansowym*

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

1. weryfikację zgodności wyceny kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji z przyjętymi zasadami rachunkowości oraz przepisami MSR/MSSF;
2. analizę kompletności ujęcia odsetek od zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji;
3. sprawdzenie kompletności ujęcia zobowiązań na podstawie pozyskanych niezależnych potwierdzeń sald od banków oraz poprzez pozyskanie przez Spółkę na naszą prośbę potwierdzenia stanu zadłużenia z Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych w przypadku wyemitowanych obligacji;

Spółka zawarła ujawnienia w zakresie wyceny zobowiązań finansowych we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w punkcie „Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego” w podpunkcie „Instrumenty finansowe” oraz w nocy 12 „Zobowiązania finansowe” jednostkowego sprawozdania finansowego.

4. szczegółową analizę warunków emisji obligacji, pod kątem terminów spłaty zobowiązań oraz dotrzymania przez Spółkę i Grupę Kapitałową zawartych w umowach warunków finansowania (kovenantów);
5. analizę zdolności Spółki do regulacji zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji w ciągu najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego;
6. analizę planów i budżetów jednostki dominującej oraz istotnych jednostek zależnych na rok 2024 oraz ich realizacji w pierwszych miesiącach tego roku.
7. zapytania do Zarządu Spółki oraz Zarządów jednostek zależnych, mające na celu lepsze zrozumienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz zrealizowanych i przewidywanych wyników finansowych oraz przepływów pieniężnych w Grupie Kapitałowej;
8. analizę wydarzeń po dniu bilansowym, w tym informacji zawartych w bieżących raportach giełdowych, w kontekście planów i zdolności Spółki do pozyskania dodatkowego finansowania zewnętrznego.

Dokonałiśmy także oceny zakresu ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących zobowiązań finansowych.

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 zniekształcenia 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 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 ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski 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 z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 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 oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. („Raport roczny”) (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 Spółki 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 Spółki 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 Spółki:

- 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, z późn.zm.);
- 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 Spółki 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 usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach. Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych w badanym okresie zostały wymienione w nocy 10 Sprawozdania z działalności Spółki.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 01.08.2023 r. Jednostkowe sprawozdania 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 z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3886 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Poznań, 27.04.2024 r.