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

za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

oraz Rady Nadzorczej

Jednostki dominującej w Grupie Kapitałowej MBF Group Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniami

Przeprowadziliśmy ponowne badanie załączonego skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MBF Group Spółka Akcyjna (zwana dalej: „Spółka”, „Grupa”, „jednostką dominującą”) z siedzibą w Warszawie (04-994), ul. Bysławska 82, które zawiera skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu, a także dodatkowe informacje i objaśnienia („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej ze Spółką w dniu 12 lipca 2023 roku. Jest to ponowne badanie skonsolidowane sprawozdania finansowego za 2022 rok. Biegły rewident poprzednio badający skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 rok odmówił wydania opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dnia 05 czerwca 2023 roku. Spółka, zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 7 Ustawy o Rachunkowości, rozwiązała w dniu 06 lipca 2023 roku umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego zawartą w dniu 27 lutego 2023 roku pomiędzy Firmą Audytorską ALTEA Dorota Danilczuk a MBF Group S.A.. Umowa dotyczyła przeprowadzenia badania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych MBF Group SA za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2023 roku. Rozwiązanie Umowy o audyt nie było, w ocenie Zarządu Spółki, spowodowane różnicą poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania, lecz uzasadnionymi podstawami i zastrzeżeniami, które zostały przez Spółkę szczegółowo opisane w zawiadomieniu o jej wypowiedzeniu i dostarczone zgodnie z art. 66 ust. 9 UoR do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego oraz Komisji Nadzoru Finansowego. Spółka poinformowała o tym fakcie w raporcie bieżącym opublikowanym dnia 06 lipca 2023 roku.

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

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tj. Dz. U. z 2023 roku poz. 120, 295) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę i Grupę przepisami prawa oraz Statutem jednostki dominującej,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z zastrzeżeniami

1. Zwracamy uwagę na fakt, że wartość kapitałów własnych Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosła 3 468 026,01 zł, a suma strat z lat ubiegłych wyniosła (minus) - 1 343 907,19 zł, skonsolidowany wynik finansowy Grupy za rok 2022 osiągnął stratę netto o wartości: (minus) - 3 164 862,55 zł. Łącznie wartości te przekroczyły 1/3 kapitału podstawowego, zapasowego i rezerwowego Spółki. W związku z tym, zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd jednostki dominującej jest zobowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki dominującej. W ocenie Kierownictwa nie istnieje jednak zagrożenie do kontynuowania działalności przez Spółkę i Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości, co zostało opisane we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok, w informacji dodatkowej oraz w Sprawozdaniu z działalności Grupy. Ponadto sytuacja finansowa Spółki i Grupy, w ocenie Kierownictwa Jednostki dominującej, poprawia się i stabilizuje, a dodatni prognozowany wynik za 2023 rok pomniejszy straty z lat ubiegłych. Uzasadnienie Zarządu dla możliwości kontynuacji działalności przez Grupę zostało zawarte w punkcie VII.8 Informacji dodatkowej do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
2. Jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 rok przy założeniu kontynuowania działalności przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości i nie widzi podstaw do braku jej kontynuacji. Przesłanki Zarządu stanowiące podstawę dla przyjęcia w sporządzonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok założenia kontynuowania działalności zostały zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w nocy nr VII.8 informacji dodatkowej. Zwracamy uwagę na fakt, że istnieje niepewność, co do realizacji wszystkich przyjętych przez Zarząd założeń oraz mogą one ulegać w przyszłości modyfikacjom w zależności od kształtowania się sytuacji rynkowej i ogólnogospodarczej.
3. Jednostka dominująca w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok dokonała szeregu korekt wartościowych, prezentacyjnych, sporządziła nowy arkusz konsolidacyjny, w tym dokonała korekty błędu opisanej w nocy numer 2 (załączniki nr 1 i 2) w Informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok. Korekty miały na celu

doprowadzenie rozrachunków Spółki i Grupy do prawidłowych wartości, uzgodnienie wartości nabytych udziałów do umów i zapłat, uzgodnienie wartości pożyczek udzielonych różnym podmiotom, dokonanie odpisów z tytułu utraty wartości zgodnie z zasadą ostrożności. Miały miejsce również korekty prezentacyjne. Skutki tych korekt obciążyły wynik finansowy Grupy za 2022 rok, głównie w pozycji Pozostałych kosztów operacyjnych oraz Kosztów finansowych (łącznie na kwotę: 1 926,57 tys. zł). Dodatkowo w załącznikach numer 3 i 4 przedstawiono różnice między danymi opublikowanymi wcześniej jako raport skonsolidowany za 2022 rok, a danymi zawartymi w raporcie rocznym, do którego wydaje się niniejsze sprawozdanie z ponownego badania niezależnego biegłego rewidenta.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. z 2022 roku poz. 1302, 2640). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki i Grupy zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, zwane dalej „Zasadami etyki”, wprowadzone przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Zasadami etyki. 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.

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 z zastrzeżeniami, a także 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 zastrzeżeniem*, 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?
Inwestycje długoterminowe Wartość w sprawozdaniu finansowym: 1 353,99 tys. zł Pozycja długoterminowych aktywów finansowych stanowi najistotniejszą pozycję aktywów trwałych Grupy. Inwestycje długoterminowe są objęte ryzykiem utraty wartości.	Nasze procedury badania obejmowały w szczególności: – analiza zgodności polityki rachunkowości z obowiązującymi przepisami rachunkowymi, – rozmowy z Kierownictwem Jednostki dominującej, – analiza umów nabycia, pozwalających na stwierdzenie objęcia kontroli i ujęcia skutków zawartych umów w sprawozdaniu finansowym, – analiza zdarzeń po dniu bilansowym. W wyniku przeprowadzonych procedur uznaliśmy, że istniały przesłanki wskazujące na trwałą utratę wartości udziałów w podmiocie: Instytut Biznesu Sp. z o.o., w którym to udziały zostały sprzedane przez Spółkę dominującą po dniu bilansowym za cenę 100,80 tys. zł. Spółka dominująca objęła udziały odpisem aktualizującym wartość w ciężar wyniku finansowego za 2022 rok w wysokości 1 320,20 tys. zł. O sprzedaży udziałów Spółka poinformowała raportem bieżącym nr 39/2023 dnia 11 sierpnia 2023 roku.
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług (od podmiotów powiązanych i niepowiązanych) Wartość w sprawozdaniu finansowym: 1 330,90 tys. zł. W ramach aktywów obrotowych należności z tytułu dostaw i usług stanowią istotną pozycję sprawozdawczą. Należności obarczone są ryzykiem niespłacenia ich przez kontrahenta w efekcie czego podlegają weryfikacji pod kątem konieczności utworzenia odpisów aktualizujących.	W ramach przeprowadzonego badania, w odpowiedzi na ryzyko zawyżenia przychodów z poprzednich okresów sprawozdawczych i należności z tytułu dostaw i usług przeprowadziliśmy m.in. procedury: potwierdzenia istnienia sald należności, oceny polityki rachunkowości w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość należności, analizy struktury wieku należności w celu identyfikacji należności przeterminowanych nieobjętych odpisami aktualizującymi, analizę spłat po dniu bilansowym. W efekcie naszych procedur badana Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość należności w wysokości 564,53 tys. zł obciążając tym wynik ponownie badanego okresu sprawozdawczego. Uważamy, że utworzone odpisy aktualizujące wartość są kompletne i adekwatne.
Kontynuacja działalności – niepewność W nocie objaśniającej nr VII.8 sprawozdania	W celu zaadresowania tego ryzyka, wykonaliśmy poniższe procedury:

finansowego Zarząd jednostki dominującej przedstawił czynniki i działania leżące u podstaw sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy przy założeniu kontynuacji działalności. Zagadnienie analizy płynności Grupy w kontekście kontynuacji działalności, w tym jej niepewności, było przedmiotem naszej szczególnej uwagi.

- zapoznaliśmy się z planami biznesowymi Zarządu z protokołami z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej, a także omówiliśmy te plany z Zarządem,
- otrzymaliśmy szczegółową analizę źródeł finansowania dla Spółki i Grupy Kapitałowej,
- przeanalizowaliśmy podjęte przez Zarząd działania po dniu bilansowym w zakresie ryzyka ewentualnej utraty płynności,
- rozważyliśmy potencjalne pozytywne i negatywne scenariusze oraz ich wpływ na dostępne finansowanie.

Inna sprawa – zakres badania

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej (FA 4152) biegłego rewidenta (Robert Meller, nr ew. 13333), który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 25 kwietnia 2022 roku. Kontynuacja przeprowadzenia badania za kolejne lata przez tego biegłego rewidenta była niemożliwa z powodu jego śmierci.

Następnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej (FA 3699) biegłego rewidenta (Dorota Danilczuk, nr ew. 12025), który odmówił wyrażenia opinii o badanym sprawozdaniu finansowym, wydając sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta dnia 05 czerwca 2023 roku.

Jako podstawę odmowy wydania opinii biegły rewident podał następujące uzasadnienie:

„Podstawa odmowy wyrażenia opinii

Jednostkowe sprawozdanie finansowe MBF GROUP Spółka Akcyjna otrzymało odmowę wyrażenia opinii z uwagi na fakt, iż biegły rewident nie był w stanie potwierdzić istnienia, prawidłowości wyceny i prezentacji aktywów finansowych oraz należności krótkoterminowych, jak również ustalić, czy konieczne byłyby jakiegokolwiek korekty z tytułu utraty wartości tych aktywów. Aktywa MBF GROUP Spółka Akcyjna stanowią 86,1% sumy bilansowej Grupy Kapitałowej.

Jednostkowe sprawozdania finansowe spółek zależnych, objętych konsolidacją nie były badane przez biegłego rewidenta.

Inne kwestie:

- *skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera błędy rachunkowe;*
- *dokumentacja konsolidacyjna jest niekompletna, w arkuszu konsolidacyjnym są błędy rachunkowe, transakcje i salda pomiędzy podmiotami powiązanym nie były potwierdzone, sprawozdanie finansowe spółki zależnej sporządzone w innym układzie niż jednostki dominującej;*

- *skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest niekompletne i niespójne – dane w informacji dodatkowej są niezgodne z pozostałymi częściami skonsolidowanego sprawozdania finansowego.*

Podejście biegłego rewidenta wydającego niniejsze sprawozdanie z badania do uzasadnienia odmowy wydania opinii

W ramach wykonanego ponownego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyeliminowano kwestie stanowiące podstawę odmowy wydania opinii. Biegły rewident w ramach badania jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki dominującej otrzymał dokumenty dotyczące nabycia aktywów trwałych – inwestycji długoterminowych, dokonano analizy utraty wartości udziałów (dla inwestycji długoterminowych oraz krótkoterminowych), Spółka ujęła stosowne odpisy aktualizujące wartość udziałów w ciężar wyniku finansowego badanego roku (Koszty finansowe), Spółka dokonała procedur mających na celu ustalenie, uzgodnienie i uporządkowanie sald należności i zobowiązań, w tym potwierdzeń sald (poprzez uzyskanie potwierdzenia od kontrahenta) lub alternatywnych potwierdzeń sald (analiza dokumentów źródłowych, analiza spłat, rozmowa z kontrahentem), dokonano odpisów aktualizujących wartość należności w ciężar Pozostałych kosztów operacyjnych wyniku 2022 roku.

Dodatkowo Spółka sporządziła kompletną dokumentację konsolidacyjną, opisała wyłączenia konsolidacyjne, stworzyła nowy arkusz konsolidacyjny, dokonała uzgodnienia sald pomiędzy podmiotami powiązanymi i zależnymi, sprawozdania finansowe jednostek konsolidowanych metodą pełną zostały sporządzone w jednolitym układzie.

Ponadto Spółka dołożyła starań w celu wyeliminowania błędów liczbowych i rachunkowych w sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w tym uzgodnienia wartości wyniku finansowego Spółki i Grupy za 2022 rok w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego oraz zapewniła spójność pomiędzy skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym a informacją dodatkową. Biegły rewident badający to sprawozdanie finansowe potwierdził te wartości w ramach przyjętej istotności badania, za wyjątkiem skutków zastrzeżeń opisanych w sekcji: *Podstawa opinii z zastrzeżeniami*.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy oraz Spółek w Grupie 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 Grupy, 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy 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:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia 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;
- 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 Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Grupy 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;

- 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;
- 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 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej 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 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- 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 istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym ponownym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy Spółka obowiązana do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarła w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Jednostka dominująca zawarła informacje wymagane w Załączniku nr 1 do Uchwały nr 795/2008 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie z dnia 31 października 2008 roku „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”, zmienionych Uchwałą nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie z dnia 31 marca 2010 roku. 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 Luiza Berg, nr w rejestrze 10898, działająca w imieniu GOAUDIT Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, przy ulicy Opolskiej 123 A/2 (adres do korespondencji Lubin, ul. Sokola 40/56) wpisanej na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4225, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Luiza Berg, nr w rejestrze 10898

Wrocław, dnia 20 października 2023 roku