



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

Femion Technology Spółka Akcyjna

za rok obrotowy, który zakończył
się 31 grudnia 2023 r.

Wrocław, dnia 20 marca 2024 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Wałbrzyska 6-8
52-314 Wrocław

biuro@4audyt.pl
4audyt.pl

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej Femion Technology Spółka Akcyjna

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej Femion Technology Spółka Akcyjna** („Grupa Kapitałowa”), dla której jednostką dominującą jest Femion Technology Spółka Akcyjna („Spółka”, „Jednostka dominująca”) z siedzibą we Wrocławiu, przy ulicy Pawła Włodkowica 10/5 (KRS 0000377784), za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2023 r., na które składa się:

- a. skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **50 847 371,53 zł**,
- b. skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., który wykazuje stratę netto w wysokości **5 446 483,15 zł**,
- c. skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **2 108 368,55 zł**,
- d. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **28 707 284,50 zł**,
- e. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,

(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, skonsolidowane sprawozdanie finansowe

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 r., poz. 120, 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 zastrzeżeniem – Wartość firmy ujęta w danych porównawczych

Grupa Kapitałowa w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jako dane porównawcze prezentuje dane na dzień 31 grudnia 2022 r. W pozycji „Wartość firmy – jednostki zależne” na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazywała wartość firmy w kwocie 1 542 tys. zł powstałą w wyniku rozliczenia nabycia spółki zależnej Payment Technology sp. z o.o.. Naszym zdaniem istniały przesłanki utraty wartości tej inwestycji na dzień 31 grudnia 2022 r. mając na uwadze między innymi poniesioną przez ten podmiot stratę w 2022 roku oraz ujemne aktywa netto na dzień 31 grudnia 2022 r. Zarząd Jednostki dominującej nie przedstawił w trakcie badania sprawozdania finansowego za 2022 rok testu na utratę wartości. Z tego powodu nasz opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Femion Technology Spółka Akcyjna za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2022 r. została zmodyfikowana. W 2023 roku Zarząd Jednostki dominującej zidentyfikował utratę wartości wartości firmy obejmując całą wartości firmy, powstałą w wyniku rozliczenia nabycia spółki zależnej Payment Technology sp. z o.o., odpisem aktualizacyjnym. Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres sprawozdawczy również jest zmodyfikowana ze względu na wpływ tej sprawy na porównywalność danych oraz wynik finansowy bieżącego okresu i nie wpływa na wartość kapitału własnego Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 r.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem – Rozrachunki ujęte w danych porównawczych

Grupa Kapitałowa w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jako dane porównawcze prezentuje dane na dzień 31 grudnia 2022 r. Grupa Kapitałowa na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazywała w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym inne należności krótkoterminowe w kwocie 1 428 tys. zł, inne zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 23 576 tys. zł oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 596 tys. zł. W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok Zarząd Jednostki dominującej nie przedstawił wiarygodnych dowodów, w tym potwierdzeń sald z kontrahentami, uzasadniających salda rozrachunków wykazane w pozycji innych należności krótkoterminowych w kwocie 750 tys. zł, innych zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 306 tys. zł oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 400 tys. zł. Z tego powodu nasz opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Femion Technology Spółka Akcyjna za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2022 r. została zmodyfikowana. Na dzień 31 grudnia 2023 r. Zarząd Jednostki dominującej uzgodnił rozrachunki z kontrahentami ujmując odpowiednie odpisy aktualizujące. Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres sprawozdawczy również

jest zmodyfikowana ze względu na wpływ tej sprawy na porównywalność danych oraz wynik finansowy bieżącego okresu i nie wpływa na wartość kapitału własnego Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 r.

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” – Dz. U. z 2023 r., poz. 1015, 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 zastrzeżeniem.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w którym Zarząd Jednostki dominującej opisał okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuacji działalności Grupy kapitałowej, związane głównie z zapotrzebowaniem na zewnętrzne źródła finansowania w 2023 roku. Jak wykazano we wprowadzeniu powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w tej nocie świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Grupy kapitałowej do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do 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 zastrzeżeniem*, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii.

KLUCZOWA SPRAWA BADANIA - UJMOWANIE PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY

Wartość przychodów ze sprzedaży w okresie objętym badaniem zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyniosła 4 040 tys. zł, co stanowi wzrost o 9,48% w porównaniu do 2022 roku.

Przychody ze sprzedaży są kluczową wielkością świadczącą o rezultatach działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej oraz stanowią jeden z głównych wskaźników oceny efektywności działania Grupy Kapitałowej.

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na potencjalne ryzyka zniekształcenia wielkości sprzedaży poprzez ujęcie np. transakcji w nieprawidłowym okresie.

Szczegóły stosowanej przez Grupę Kapitałową polityki rachunkowości w zakresie rozpoznawania przychodów zostały ujawnione w punkcie 2 lit. j załącznika nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów” do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Szczegółowe informacje na temat osiągniętych przychodów zostały ujawnione w nocie 42 załącznika nr 1 „Dodatkowe informacje i objaśnienia” do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

JAK NASZE BADANIE ODNIOSŁO SIĘ DO TEJ SPRAWY

Dla istotnych źródeł przychodów wykonaliśmy między innymi następujące procedury:

- zrozumienie działania procesu ujmowania przychodów, identyfikację i ocenę kluczowych mechanizmów kontrolnych w tym zakresie,
- przeprowadzenie procedur analitycznych na przychodach, w tym analizę miesięcznych danych i trendów,
- na wybranej próbie zweryfikowaliśmy zgodność kwot oraz prawidłowość rozpoznania i ujęcia przychodu we właściwym okresie,
- uzgodnienie wybranej próby przychodów ze sprzedaży z dokumentami źródłowymi
- ocena adekwatności prezentacji dokonanych ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących przychodów ze sprzedaży.

KLUCZOWA SPRAWA BADANIA - ROZRACHUNKI Z AGENTAMI I PARTNERAMI

Spółka zależna z Grupy Kapitałowej prowadzi działalność w formie krajowej instytucji płatniczej przede wszystkim w zakresie świadczenia usług przekazów pieniężnych. Usługa świadczona przez spółkę zależną polega na transferze określonej kwoty pieniężnej adresatowi wskazanemu w przekazie pieniężnym przyjętym od klientów za pośrednictwem agentów oraz partnerów.

Przekazy pieniężne realizowane są zgodnie z terminami określonymi w Ustawie o usługach płatniczych. Spółka zależna wykazuje zobowiązania wynikające z obowiązku zrealizowania przekazów pieniężnych przyjętych od klientów i użytkowników Partnerów oraz środki pieniężne zgromadzone na subkontach w bankach w związku z planowanymi transakcjami płatniczymi. Z tego tytułu w skonsolidowanym bilansie Grupa kapitałowa prezentuje środki pieniężne na kwotę 47 341 tys. zł o ograniczonej możliwości dysponowania oraz zobowiązania inne w wysokości 47 627 tys. zł wynikające z obowiązku zrealizowania przekazów i transakcji płatniczych.

Szczegóły stosowanej przez Grupę Kapitałową polityki rachunkowości w zakresie wykazywania środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania oraz zobowiązań innych zostały ujawnione odpowiednio w punkcie 2 lit. e i d załącznika nr 2 „Metody wyceny aktywów i pasywów” do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wysokości sald pozycji bilansowych odzwierciedlających środki pieniężne oraz zobowiązania wynikające z działalności krajowej instytucji płatniczej zostały ujawnione w nocie 19 oraz nocie 31 załącznika nr 1 „Dodatkowe informacje i objaśnienia” do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zagadnienie zostało zidentyfikowane jako kluczowa sprawa z uwagi na wysokie salda tych pozycji.

JAK NASZE BADANIE ODNIOSŁO SIĘ DO TEJ SPRAWY

Dla rozrachunków z agentami i partnerami wykonaliśmy między innymi następujące procedury:

- ocenę poprawności i adekwatności stosowanych przez Grupę kapitałową zasad rachunkowości w obszarze rozrachunków z tytułu działalności płatniczej,
- zrozumienie działania procesu i ocena kluczowych mechanizmów kontrolnych w odniesieniu do rozrachunków z agentami i partnerami,
- sprawdzenie kompletności i poprawności sald rozrachunków z agentami i partnerami wykazywanych w księgach rachunkowych poprzez porównanie z saldami wynikającymi z systemu transakcyjnego i rachunków wydzielonych w banku do obsługi transakcji przychodzących i wychodzących,
- weryfikację kompletności sald rachunków bankowych składających się na saldo środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania,
- uzyskanie niezależnych potwierdzeń z banków sald kont bankowych, w tym rachunków wydzielonych służących świadczeniu usług przekazu pieniężnego,
- uzyskanie niezależnego potwierdzenia sald zobowiązań wobec głównego partnera spółki zależnej potwierdzającego zgodność wykazanych zobowiązań wynikających z transakcji płatniczych na dzień bilansowy,
- weryfikację, na wybranej próbie, regulowania rozrachunków z agentami po dniu bilansowym, to jest potwierdzenie zasilenia subkont przez agentów i realizację zobowiązań z tytułu przekazów pieniężnych,
- weryfikację przebiegu procesu regulowania zobowiązań do realizacji przekazów pieniężnych i spłaty należności od agentów związanych z wykonywaniem czynności agencyjnych na rzecz spółki zależnej po dniu bilansowym,

- weryfikację przebiegu procesu realizacji transakcji płatniczych dla głównego partnera spółki zależnej, w tym analiza rozliczenia salda po dniu bilansowym,
- analizę adekwatności i wystarczalności ujawnień dotyczących pozycji związanych z działalnością płatniczą w sprawozdaniu finansowym.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej 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 zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- b. 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;
- 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 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 przeważąby 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 2023 r. („sprawozdanie z działalności Grupy”) wraz z informacją o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 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 Kapitałowej:

- 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 Kapitałowej istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Jednostkę dominującą obowiązków określonych w art. 397 kodeksu spółek handlowych

Zwracamy uwagę, iż na dzień 31 grudnia 2023 roku Jednostka Dominująca nie dochowała wymogów wynikających z art. 397 kodeksu spółek handlowych, co do wysokości kapitału własnego, w związku z czym Zarząd Jednostki Dominującej zobowiązany jest do zwołania Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy celem podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki.

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. Skryta 7/1, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3363, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Krzysztof Pierścionek
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11150

Wrocław, dnia 20 marca 2024 r.