

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia oraz dla Rady Nadzorczej „MERCOR” S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego „MERCOR” S.A. („Spółka”) z siedzibą w Gdańsku, ul. Grzegorza z Sanoka 2, na które składają się: jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2021 roku, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 kwietnia 2020 roku do dnia 31 marca 2021 roku oraz dodatkowe noty objaśniające („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 marca 2021 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 kwietnia 2020 roku do dnia 31 marca 2021 roku 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 jej statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 2 lipca 2021 roku.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie UE”). Nasza odpowiedzialność

zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie 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 uchwałami Krajowej Rady 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 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 sprawozdania finansowego jako całości i 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
<i>Badanie sprawozdania finansowego po raz pierwszy</i>	
<p>Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 roku było pierwszym sprawozdaniem finansowym będącym przedmiotem naszego badania.</p> <p>W ramach pierwszorocznego badania sprawozdań finansowych celem naszych dodatkowych procedur było określenie, czy stany początkowe zawierają potencjalne zniekształcenia, które istotnie wpływają na sprawozdanie finansowe za bieżący okres, oraz czy zasady</p>	<p>Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania, obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeprowadzenie spotkania inicjującego z kluczowym personelem odpowiedzialnym za sprawozdawczość finansową Spółki; • zapoznanie się z wdrożonymi w Spółce mechanizmami kontrolnymi oraz testowanie wybranych mechanizmów kontrolnych w odniesieniu do poszczególnych istotnych procesów; • zrozumienie polityki rachunkowości Spółki oraz istotnych wartości ujętych

<p>(polityka) rachunkowości zastosowane do stanów początkowych były stosowane w sposób ciągły przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za bieżący okres, lub czy zmiany, których w nich dokonano, zostały prawidłowo rozliczone i odpowiednio zaprezentowane zgodnie z mającymi zastosowanie założeniami sprawozdawczości finansowej.</p> <p>W związku z powyższym oraz faktem zidentyfikowania przez nas istotnych korekt bilansu otwarcia uznaliśmy badanie sprawozdania finansowego po raz pierwszy jako kluczową sprawę z badania.</p>	<p>w sprawozdaniu finansowym opartych na profesjonalnym osądzie i szacunkach;</p> <ul style="list-style-type: none"> • spotkania z kluczowym biegłym rewidentem działającym w imieniu poprzedniej firmy audytorskiej obejmujące dyskusję na temat kluczowych zagadnień audytowych oraz przegląd dokumentacji z badania poprzedniego okresu sprawozdawczego; • ocenę głównych zagadnień audytowych z poprzedniego okresu sprawozdawczego oraz ich wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki za bieżący rok obrotowy oraz dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, a w przypadku identyfikacji istotnych korekt zaprojektowanie oraz wykonanie dodatkowych czynności mających na celu skwantyfikowanie błędów; • ocenę sposobu wprowadzenia i prezentacji ujawnień związanych z ujętymi korektami bilansu otwarcia. <p>Ujawnienia związane z korektami bilansu otwarcia zostały przedstawione w nocie 30 „RÓŻNICE W STOSUNKU DO WCZEŚNIEJ OPUBLIKOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH” dodatkowych not objaśniających do sprawozdania finansowego.</p>
<p><i>Analiza utraty wartości inwestycji w jednostki zależne</i></p>	
<p>W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 marca 2021 roku Spółka wykazuje udziały w jednostkach zależnych w kwocie netto 76.073 tysiące złotych (z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości na kwotę 87.260 tysięcy złotych, w tym rozpoznanych jako korekta bilansu otwarcia w kwocie 16.122 tysięcy złotych), co stanowi łącznie około 30% sumy bilansowej.</p> <p>Spółka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych według ceny nabycia z uwzględnieniem</p>	<p>Nasze procedury w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy z badania obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ocenę kondycji finansowej jednostek, w których Spółka posiada udziały, poprzez analityczny przegląd ich danych finansowych; • ocenę analizy przesłanek utraty wartości dokonanej przez Zarząd Spółki; • ocenę przyjętych przez Spółkę założeń w modelach zdyskontowanych przepływów pieniężnych na kolejne lata obejmującą przyszłe przychody, koszty i osiągnięte marże, a także pozostałe założenia, poprzez analizę budżetów oraz historycznego wykonania tych

ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości. Spółka corocznie przeprowadza analizę wystąpienia przesłanek utraty wartości udziałów w jednostkach zależnych.

Analiza wystąpienia przesłanek obejmuje między innymi ocenę: realizacji budżetu, strategii i planów długookresowych poszczególnych jednostek, czynników makroekonomicznych dotyczących segmentu w którym działa dana jednostka, porównania kapitałów własnych poszczególnych jednostek do wartości bilansowej posiadanych udziałów.

W przypadku wystąpienia powyższych przesłanek dokonywana jest kalkulacja wartości odzyskiwalnej udziałów na podstawie wyników przeprowadzonych testów na utratę wartości wynikających z modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych dla poszczególnych ośrodków generujących środki pieniężne.

Wyniki testów na utratę wartości inwestycji w jednostkach zależnych oparte są w dużym stopniu na szacunkach Zarządu, między innymi takich jak: prognozowane przychody i koszty, plany biznesowe, zakładany średnioważony koszt kapitału dla poszczególnych jednostek oraz krańcowa stopa wzrostu.

Prognozy te dotyczą w dużym stopniu zdarzeń przyszłych i w związku z tym obarczone są znaczącym ryzykiem zmian ze względu na zmieniające się warunki rynkowe. Ze względu na wbudowaną niepewność dotyczącą realizacji istotnych założeń w przyszłości oraz istotność inwestycji

budżetów w latach ubiegłych dla poszczególnych jednostek zależnych;

- analizę założeń makroekonomicznych obejmujących między innymi inflację oraz krańcową stopę wzrostu z uwzględnieniem dostępnych publicznie analiz rynkowych oraz opracowań własnych;
- ocenę średnioważonego kosztu kapitału poprzez ocenę istotnych danych wsadowych w wyliczeniu średnioważonego kosztu kapitału przy wykorzystaniu pracy naszych specjalistów z zakresu wycen;
- ocenę zastosowanych przez Spółkę modeli zdyskontowanych przepływów pieniężnych w zakresie ich zgodności z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej;
- ocenę modeli zdyskontowanych przepływów pieniężnych pod kątem ich arytmetycznej poprawności;
- sprawdzenie spójności przyjętych założeń do testów na utratę wartości względem założeń przyjętych do innych szacunków;
- uzyskanie szczegółowego oświadczenia Zarządu Spółki co do kompletności i poprawności przekazanych nam danych oraz istotnych założeń przyjętych w testach na utratę wartości inwestycji w jednostki zależne;
- przedyskutowanie z Zarządem Spółki wpływu epidemii COVID-19 w kontekście potencjalnej utraty wartości aktywów oraz wpływu na przyjęte założenia kontynuacji działalności poszczególnych ośrodków generujących środki pieniężne.

Ponadto dokonaliśmy oceny adekwatności prezentacji dokonanych ujawnień w zakresie testów na utratę wartości, w tym analizy wrażliwości oraz wpływu epidemii COVID-19 na działalność Spółki.

<p>Spółki w jednostki zależne wykazane w sprawozdaniu finansowym, uznaliśmy analizę utraty wartości inwestycji w jednostki zależne za kluczową sprawę badania.</p> <p>Ujawnienia związane z inwestycjami w jednostkach zależnych zaprezentowane zostały w nocie 14 „POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE”, a polityki rachunkowości stosowane w tym zakresie ujęte zostały w opisie ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości w nocie 2 „ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI” – w punkcie „6. Profesjonalny osąd Zarządu spółki” dodatkowych not objaśniających do sprawozdania finansowego.</p>	
<p><i>Prawidłowość ujmowania nakładów na prace rozwojowe</i></p>	
<p>Na dzień 31 marca 2021 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka wykazuje aktywowane koszty prac rozwojowych w toku w kwocie 5.160 tysięcy złotych oraz koszty zakończonych prac rozwojowych w kwocie 7.235 tysięcy złotych co stanowi łącznie około 5% sumy bilansowej.</p> <p>Prace rozwojowe w Spółce obejmują koszty procesu certyfikacji pozwalającego na dopuszczenie do obrotu rynkowego nowych wyrobów i technologii, jak również koszty rozwoju nowych produktów.</p> <p>Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 38</p>	<p>Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania, obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zrozumienie działania procesu w Spółce w odniesieniu do kapitalizacji ponoszonych wydatków na prace rozwojowe; • przeprowadzenie rozmów z Zarządem Spółki oraz osobami odpowiedzialnymi za poszczególne projekty rozwojowe w celu zrozumienia obecnego charakteru oraz statusu poszczególnych prac rozwojowych; • analizę dokumentacji wewnętrznej na wybranej próbie projektów rozwojowych, w tym przedstawiającej charakter prac, planowany efekt końcowy oraz analizę odchyleń ponoszonych wydatków w odniesieniu do zaakceptowanych budżetów projektowych;

„Wartości niematerialne” („MSR 38”), Zarząd Spółki dokonuje osądu dotyczącego zasadności kapitalizacji ponoszonych wydatków, w tym ustalenia momentu, od którego powinny one być kapitalizowane i ujmuje dla każdego projektu osobny składnik wartości niematerialnych. Osąd ten obejmuje, między innymi, ocenę czy:

- istnieje techniczna możliwość oraz zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych;
- jednostka jest w stanie wykazać możliwości wykorzystania lub sprzedaży oraz związanych z nimi przyszłych korzyści ekonomicznych;
- istnieje możliwość wiarygodnego pomiaru poniesionych kosztów.

Ponadto zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów”, Zarząd Spółki jest zobowiązany do przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości niezakończonych prac rozwojowych, których wyniki są w dużym stopniu zależne od szacunków Zarządu Spółki dotyczących m.in. prognozowanych przepływów pieniężnych, w tym związanych z planowanymi nakładami inwestycyjnymi, oraz przyjętą stopą dyskonta.

Szacunki te dotyczą zdarzeń przyszłych i w związku z tym obarczone są znaczącym ryzykiem ze względu na zmieniające się warunki rynkowe.

Prawidłowość ujmowania nakładów na prace rozwojowe oraz przeprowadzonych w związku z tym obowiązkowych testów na utratę wartości została przez nas uznana jako

- przeprowadzenie procedur analitycznych w odniesieniu do struktury ponoszonych nakładów na wybranej próbie projektów rozwojowych;
- dla wybranej próby projektów, ocenę osądu Zarządu Spółki dotyczącego spełnienia warunków kapitalizacji wybranych nakładów w kontekście wymogów określonych w MSR 38;
- analizę przeprowadzonych przez Zarząd Spółki testów na utratę wartości nakładów na niezakończone prace rozwojowe pod kątem prawidłowości zastosowanego modelu, a także racjonalności kluczowych założeń przyjętych przez Zarząd Spółki.

Ponadto dokonaliśmy oceny adekwatności prezentacji i zakresu ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących nakładów na prace rozwojowe.

kluczowa sprawa badania z uwagi na istotność nakładów ponoszonych przez Spółkę w zakresie badań i rozwoju, a także ze względu na fakt, że sposób ich ujęcia w sprawozdaniu finansowym wymaga istotnego osądu Zarządu Spółki.

Ujawnienia dotyczące przyjętych polityk rachunkowości oraz istotnych osądów w odniesieniu do ujmowania nakładów na prace rozwojowe zostały zamieszczone w opisie ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości w nocie 2 „ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI” – w punkcie „8. Istotne zasady rachunkowości” dodatkowych not objaśniających do sprawozdania finansowego.

Ujawnienia dotyczące poniesionych nakładów na prace rozwojowe oraz informacje dotyczące przeprowadzonych testów na utratę wartości niezakończonych prac rozwojowych zostały ujęte w nocie 12 „WARTOŚCI NIEMATERIALNE” dodatkowych not objaśniających do sprawozdania finansowego.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, który w dniu 3 lipca 2020 roku wydał opinię z objaśnieniem o tym sprawozdaniu finansowym dotyczącym niepewności wynikającej z pandemii koronawirusa COVID-19.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, obowiązującymi

Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając 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 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 sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy 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 sprawozdania finansowego.

Zgodnie z § 5 Międzynarodowego Standardu Badania 320, 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 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 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 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 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 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 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 sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Komitetowi Audytu 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 Komitetowi Audytu 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 działaniach podjętych w celu eliminacji zagrożeń lub zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Komitetowi Audytu ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania 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

Inne informacje obejmują sprawozdanie z działalności Spółki za okres od dnia 1 kwietnia 2020 roku do dnia 31 marca 2021 roku („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 Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze 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 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.

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 § 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku 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”),
- jest zgodne z informacjami zawartymi w 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 § 70 ust. 6 punkt 5 rozporządzenia o informacjach bieżących.

Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w § 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz i tego rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Spółka zamieściła w sprawozdaniu z działalności informację o sporządzeniu odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości oraz że Spółka sporządziła takie odrębne sprawozdanie.

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

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 sprawozdawczym zostały wymienione w sprawozdaniu z działalności Spółki.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki po raz pierwszy uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 3 września 2020 roku. Sprawozdanie finansowe Spółki badamy po raz pierwszy.

Warszawa, dnia 2 lipca 2021 roku

Kluczowy biegły rewident

Łukasz Kleszczonek
biegły rewident
nr w rejestrze: 13486

działający w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr na liście firm audytorskich: 130