



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NEXITY
GLOBAL SA**

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.

Warszawa, 30 września 2022 roku

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ NEXITY GLOBAL S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego GLOBAL NEXITY S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Jasnogórska 9 (Jednostka dominująca), na które składają się: jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 r., śródroczne jednostkowy rachunek zysków i strat, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. („śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe”). Zarząd jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej. My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu. Zakres przeglądu Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku. Przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma jednak istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 roku w jednostkowym rachunku zysków i strat Zarząd spółki prezentuje zysk netto w wysokości 988 608 zł, na który istotny wpływ mają pozostałe przychody operacyjne w kwocie 750 388 zł, pozostałe koszty operacyjne w kwocie 249 580 zł, oraz przychody finansowe na kwotę 536 251 zł. W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, które pozwoliłyby nam na sformułowanie wniosków na ten temat.

W jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym na 30 czerwca 2022 r. Zarząd wykazuje należności handlowe na kwotę 485 746 zł. W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, które umożliwiłyby nam sformułowanie wniosków na ten temat.

Ponadto, Zarząd wykazuje na 30 czerwca 2022 r. zobowiązania handlowe na kwotę 218 714 zł, oraz kredyty i pożyczki na kwotę 521 466 zł. W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, które pozwoliłyby na sformułowanie wniosku na ich temat.

W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy odpowiednich i wystarczających dowodów badania, które pozwoliłyby nam sformułować wnioski dotyczące wykazanych w jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych sporządzonym za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. w działalności operacyjnej korekt w wysokości (-) 1 025 428 zł oraz wykazanych w działalności inwestycyjnej wpływów z aktywów finansowych w kwocie 1 845 000 zł.

Spółka nie prezentuje odrębnych informacji dodatkowej dla potrzeb jednostkowego sprawozdania finansowego. W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, które byłyby podstawą do sformułowania wniosków, czy ujawnienia wskazane w części dotyczącej skonsolidowanego sprawozdania finansowego są wystarczające również dla jednostkowego sprawozdania finansowego.

Ponadto, w trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, na podstawie których moglibyśmy sformułować wnioski dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi, ich prezentacji, ujęcia, wyceny i ujawnienia informacji.

Sprawozdanie z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2021 r. wyrażało opinię z zastrzeżeniem z powodu istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności Nexity Global SA. W raporcie śródrocznym Zarząd nie odniósł się bezpośrednio do istnienia istotnej niepewności co do kontynuacji działalności przez Nexity Global SA w kontekście jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2022 r., jak również nie wskazał jednoznacznie podstawy jego sporządzenia. W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, które umożliwiłyby nam sformułowanie wniosków dotyczących tego, czy przesłanki istotnej niepewności co do kontynuacji działalności ustały oraz czy zostały właściwie przedstawione.

Odmowa sformułowania wniosku

Wobec faktu, że nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu w odniesieniu do pozycji i zagadnień opisanych w paragrafie „Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku”, które stanowiłyby podstawę do sformułowania wniosków z przeglądu, nie byliśmy w stanie sformułować takiego wniosku. Dlatego też odступujemy od sformułowania wniosku z przeglądu niniejszego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Data raportu: 30 września 2022 r.

Danuta Sobko
Nr w rejestrze 11166

Kluczowy Biegły Rewident

Działający w imieniu:
Misters Audytor Adviser Spółka z o. o.
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5
Firma audytorska wpisana na listę pod pozycją 3704