



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY
KAPITAŁOWEJ NEXITY GLOBAL SA**

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.

Warszawa, 30 września 2022 roku

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

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej NEXITY GLOBAL SA (Grupa), której jednostką dominującą jest GLOBAL NEXITY S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Jasnogórska 9 (Jednostka dominująca), na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 r., śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat oraz z całkowitych dochodów, śródroczne sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. oraz informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”). Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 roku w skonsolidowanym sprawozdaniu zysków i strat oraz z całkowitych dochodów Grupa prezentuje zysk netto w wysokości 1 065 262 zł, na który istotny wpływ mają pozostałe przychody operacyjne w kwocie 2 250 388 zł, pozostałe koszty operacyjne w kwocie 1 518 344 zł, oraz przychody finansowe na kwotę 504 774 zł. W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, które dałyby podstawę do sformułowania wniosków na ten temat.

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym na 30 czerwca 2022 r. Grupa wykazuje należności handlowe na kwotę 604 925 zł. W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, aby które pozwoliłyby nam na sformułowanie wniosków na ten temat.

Ponadto, w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym na 30 czerwca 2022 r. Grupa wykazuje zobowiązania handlowe na kwotę 601 402 zł oraz kredyty i pożyczki na kwotę 1 103 703 zł. W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, które byłyby podstawą do sformułowania wniosków na ich temat.

W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy odpowiednich i wystarczających dowodów badania, które pozwoliłyby nam sformułować wnioski dotyczące wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych sporządzonym za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. w działalności operacyjnej korekt w wysokości (-) 1 069 751 zł, w tym „Zmiana stanu należności” (-) 2 054 351 zł, wykazanych w działalności inwestycyjnej wpływów z aktywów finansowych w kwocie 1 845 000 zł, a także wykazanych w działalności finansowej wydatków z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 1 915 000 zł.

W nocie 16 części C. Informacja dodatkowa do półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd informuje, że w pierwszym półroczu 2022 r. wszystkie transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych. W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, które umożliwiłyby nam sformułowanie wniosków na ten temat.

W nocie 3 części C. Informacja dodatkowa do półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd informuje, że Grupa sprzedała podmiotowi trzeciemu majątkowe prawa autorskie do całości posiadanego w Grupie Nexity oprogramowania, służącego prowadzeniu działalności w zakresie elektromobilności, a także dokumentacji oraz urządzeń niezbędnym do prowadzenia tej działalności. W trakcie procesu przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów przeglądu, na podstawie których moglibyśmy sformułować wnioski na ten temat.

Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 r. wyrażało opinii z zastrzeżeniem z powodu istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności przez jednostkę dominującą. W raporcie śródrocznym Zarząd nie odniósł się bezpośrednio do istnienia istotnej niepewności co do kontynuacji działalności przez Nexity Global SA w kontekście skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2022 r. przyjmując jako podstawę jego sporządzenia założenie kontynuacji działalności gospodarczej. 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 w odniesieniu do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30.06.2022 r.

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