

## **Stanowisko Zarządu Gi Group Poland S.A. w sprawie zastrzeżenia wyrażonego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych w Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r.**

### **Treść zastrzeżenia**

Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp.k. („**Biegły rewident**”) w Raporcie z przeglądu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2023 roku ujął następujące zastrzeżenie:

*W punkcie 2.3. do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd poinformował o efektywnej utracie kontroli nad spółką Prohumán 2004 Kft z siedzibą na Węgrzech i jej grupą kapitałową (odpowiednio: Prohumán, Grupa Prohumán); ujęciu skutków utraty kontroli w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku na podstawie najnowszych dostępnych danych finansowych Grupy Prohumán za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku; oraz przyjęciu metody praw własności do wyceny akcji Grupy Prohumán w kolejnych okresach.*

*Ponadto Zarząd poinformował, że wynik finansowy Grupy Prohumán odpowiednio za IV kwartał 2020 roku, za rok 2021 oraz za okres od 1 stycznia 2022 r. do 19 stycznia 2022 r. (tj. do dnia sprzedaży Grupy Prohumán) nie został uwzględniony w skonsolidowanych wynikach finansowych Grupy Kapitałowej Gi Group Poland w związku z nieotrzymaniem danych finansowych od Grupy Prohumán.*

*Dane Grupy Prohuman na dzień 30 września 2020 roku nie podlegały badaniu przez biegłego rewidenta. Zarząd nie był w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów potwierdzających, że dokonana wycena aktywów i zobowiązań Grupy Prohumán na dzień 30 września 2020 roku jest prawidłowa. Ponadto ze względu na brak danych Zarząd nie jest w stanie oszacować możliwego wpływu na skonsolidowane sprawozdane finansowe ujęcia udziału Grupy Kapitałowej w wyniku Grupy Prohumán odpowiednio za IV kwartał 2020 roku, rok 2021 oraz za okres od 1 stycznia 2022 roku do 19 stycznia 2022 r., tj. do dnia sprzedaży Grupy Prohumán.*

### **Komentarz Zarządu do zastrzeżenia Biegłego rewidenta**

Zarząd spółki Gi Group Poland S.A („Spółka”), raportem bieżącym nr 17/2021 z dnia 31.03.2021 r., poinformował, że utrzymujące się - wskutek trwającego sporu korporacyjnego w Prohumán, - trudności w zakresie możliwości efektywnego oddziaływania właścicielskiego i zarządczego na Prohumán oraz Grupę Prohumán spowodowały, że w dniu 31 marca 2021 roku Gi Group Poland S.A. podjęła przekonanie o zaistnieniu stanu faktycznej utraty kontroli nad Prohumán zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”).

Od powyższej daty i do momentu sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Prohuman, Zarząd Gi Group Poland S.A. kontynuował działania, które miały na celu przywrócenie, w sposób przewidziany prawem, uprawnień związanych z posiadaniem w tamtym czasie statusu większościowego wspólnika Prohuman.

Z uwagi na fakt, że podjęte przez Gi Group Poland S.A. działania nie przyniosły oczekiwanego rezultatu, zrealizowały się przesłanki z MSSF 10 decydujące o utracie kontroli Spółki nad Prohuman. Stosownie do MSSF 10, omawiana utrata kontroli spowodowała, że począwszy od skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy Gi Group Poland (w tamtym czasie działającej pod firmą: „Work Service”) za rok obrotowy 2020, aż do zmiany sytuacji, tj. sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Prohuman, Spółka:

- 1) wyłączyła ze skonsolidowanego bilansu aktywa (w tym wartość firmy dotyczącą grupy Prohuman) i zobowiązania grupy Prohuman (jako byłej jednostki zależnej), które były konsolidowane do dnia 30 września 2020 roku wraz z kapitałami mniejszości i wynikiem na różnicach kursowych dotyczącym przeliczeń sprawozdań grupy Prohuman;
- 2) ujęła wartość grupy Prohuman w skonsolidowanym bilansie w kwocie odpowiadającej wartości godziwej tej grupy;
- 3) ujęła należności i zobowiązania wobec grupy Prohuman;
- 4) uwzględniła w rocznym skonsolidowanym rachunku zysków i strat za 2020 rok przychody i koszty grupy Prohuman za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020;
- 5) wyceniła udziały w grupie Prohuman metodą praw własności, to jest uwzględniła w rocznym skonsolidowanym rachunku zysków i strat skonsolidowany wynik finansowy grupy Prohuman tylko za II kwartały 2020 roku. Spółka nie otrzymała danych finansowych za późniejsze okresy;
- 6) zaprezentowała wszystkie dane i korekty opisane w pkt 1-5 powyżej w sprawozdaniu finansowym w części dotyczącej działalności kontynuowanej, razem z danymi finansowymi innych podmiotów które nie stanowiły działalności zaniechanej.

**Zarząd Gi Group Poland S.A. zwraca jednocześnie uwagę, że wskazane zastrzeżenie nie ma wpływu na sytuację finansową, w tym płynność Spółki, ani na dane jednostkowe Gi Group Poland S.A.**