

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

z badania

skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIFIED FACTORY S.A.

za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Warszawa 1 lipca 2021 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
Unified Factory S.A.**

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Unified Factory S.A. ("Jednostka dominująca") („Grupa”), które zawiera skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 r., skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie z zestawienia zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz informacji dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości i innych informacjach objaśniających („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, ze względu na wagę i skutki sprawy opisanej w sekcji „Podstawa opinii negatywnej” skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu 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 Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii negatywnej

Według stanu na dzień 31.12.2020 r. sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej wykazuje wartość firmy oraz wartości niematerialne w łącznej wartości 2 709 tys. zł, stanowiące łącznie 46% aktywów Grupy. Zarząd Jednostki Dominującej nie przeprowadził na dzień bilansowy testów na utratę wartości. Wobec braku testów na utratę wartości nie możemy potwierdzić, że wycena w/w aktywów jest prawidłowa i zgodna z MSR 36. Dodatkowo w trakcie badania ujawniono przesłanki faktycznej utraty wartości wymienionych aktywów w badanym okresie.

Stwierdziliśmy, że Jednostka Dominująca nie dokonała wyceny obligacji zgodnie z MSSF 9 w zamortyzowanym koszcie, w związku z czym wartość zobowiązania z tytułu obligacji jest zaniżona o 1 152 tys. zł.

Jednostka Dominująca na dzień 31.12.2020 r. posiada zobowiązania krótkoterminowe przewyższające sumę aktywów obrotowych o kwotę 1 175 tys. zł. Ze zgromadzonych podczas badania dokumentów nie wynika możliwość spłaty zobowiązań Jednostki Dominującej w ciągu najbliższych 12 miesięcy. Ponadto

w badanym roku obrotowym Jednostka Dominująca osiągnęła przychody niższe o 52% w stosunku do poprzedniego okresu.

Ustaliliśmy, że skumulowana strata wykazana w jednostkowym bilansie przewyższa sumę kapitałów własnych. Wskazuje to, że spełnione zostały przesłanki do upadłości. Niezależnie od tego, zgodnie z wymogami art. 397 KSH, w takiej sytuacji Zarząd Jednostki Dominującej jest obowiązany niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Jednostki Dominującej.

Wyżej wymienione okoliczności, oraz dodatkowo sprawa zaległości podatkowych opisanych w paragrafie „Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji” świadczą, że zachodzi znacząca niepewność co do zdolności Jednostki Dominującej do kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe nie ujawnia odpowiednio powyższych spraw. Przy sporządzaniu zarówno jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd założył kontynuację działalności Jednostki Dominującej w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmnieszonej istotnie zakresie. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej w dającej się przewidzieć przyszłości Jednostka Dominująca jest zdolna do kontynuowania działalności w wyżej określonym wymiarze. Naszym zdaniem, powyższe stwierdzenia nie przedstawiają w odpowiedni sposób sytuacji Jednostki Dominującej.

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. (KSB) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze (Ustawa o biegłych rewidentach – t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, 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 Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 IFAC. 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – inne istotne kwestie

Zwracamy uwagę na informacje opisane w punkcie nr 32.1 informacji dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w którym poinformowani o decyzjach z dnia 11.12.2020 oraz 21.12.2020 w zakresie podatku od towarów i usług, w której zakwestionowano wartości nadwyżki podatku naliczonego nad należnym o które wystąpiła Jednostka Dominująca, ponadto urząd rozpoznał dodatkowe zobowiązania w zakresie podatku od towarów i usług. Jednostka Dominująca odwołała się od powyższych decyzji, co zostało opisane w sprawozdaniu finansowym.

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 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 negatywnej*, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko
Kontynuacja działalności Jednostki Dominującej	
<p>Sytuacja finansowa Jednostki Dominującej zarówno w poprzednich okresach jak i w badanym ulega pogorszeniu. Jednostka Dominująca posiada zatwierdzony układ restrukturyzujący część zobowiązań. Jednostka Dominująca posiada ujemne kapitały.</p> <p>Powyższe okoliczności wskazują na ryzyko istnienia zniekształcenia w zakresie zasady kontynuacji działalności Jednostki Dominującej. W szczególności zidentyfikowaliśmy ryzyko płynności, możliwości spłaty zobowiązań, terminowych spłat zobowiązań publiczno – prawnych oraz możliwości finansowania działalności w kolejnych okresach.</p> <p>Powyższe składowe wpływają na zidentyfikowane kluczowe ryzyko kontynuacji działalności o rozległym charakterze.</p>	<p>Procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • omówienie z kierownictwem Jednostki Dominującej danych finansowych, przepływów pieniężnych oraz struktury finansowania, • analiza i omówienie z kierownictwem planów i zamierzeń w zakresie działalności Jednostki Dominującej w ciągu kolejnych 12 miesięcy i dalej, w tym dotyczących spłaty zobowiązań; • ocena planów kierownictwa dotyczących przyszłych działań mających zapewnić kontynuację działalności Jednostki Dominującej, • zwrócenie się do prawnika jednostki z pytaniem o spory prawne i roszczenia oraz ocena racjonalności poglądu kierownictwa odnośnie do ich rozstrzygnięć i szacunków wynikających z nich konsekwencji finansowych, • analiza zdarzeń po dniu bilansowym, • sprawdzenie terminów spłaty zobowiązań oraz płatności zobowiązań po dniu bilansowym, • sprawdzenie wyceny zobowiązań na dzień 31.12.2020 r. • ocena poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym

Przychody ze sprzedaży	
<p>W okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku Grupa osiągnęła przychody netto w kwocie 4 621 tys. zł. Główną pozycję przychodów stanowią przychody z tytułu sprzedaży usług.</p> <p>Ze względu na istotną wartość powyższej pozycji Skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów Grupy zidentyfikowano kluczowe ryzyko badania w powyższym obszarze sprawozdania finansowego.</p>	<p>Nasze procedury obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Przegląd zasad rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodu, • Ocena środowiska kontroli wewnętrznej w zakresie ustalania i prezentacji przychodów w sprawozdaniu finansowym, • Analiza istotnych umów, • Analiza przychodów po dniu bilansowym, • Ocena poprawności i kompletności ujawnień zgodnie MSSF 15 Przychody. <p>Opisane powyżej przeprowadzone testy szczegółowe w połączeniu z oceną środowiska kontroli wewnętrznej dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania pozwalających na zaadresowanie opisanego ryzyka w obszarze przychodów ze sprzedaży Grupy.</p>
Utrata wartości aktywów trwałych	
<p>Grupa wykazała w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. wartość firmy oraz wartości niematerialne w łącznej wartości 2 709 tys. zł, stanowiące łącznie 46 % aktywów Grupy.</p> <p>Jako kluczowe dla badania sprawozdania finansowego jest ryzyko osądu oraz elementów szacunku, związane głównie z założeniami co do kształtowania się przyszłych przepływów pieniężnych oraz wyliczeniem stopy dyskonta. W szczególności ze względu na istotną wartość pozycji.</p>	<p>Procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ocena kluczowych założeń dotyczących parametrów testów na utratę wartości, stóp dyskontowych oraz WACC, • Ocena przyjętych założeń i szacunków przez Zarząd, co do wyliczenia przyszłych przepływów pieniężnych, • Analiza ryzyk związanych z realizacją założeń będących podstawą testów na utratę wartości, • Uzgodnienie danych źródłowych będących podstawą modeli testów na utratę wartości oraz oceny braku przesłanek utraty wartości do aktualnych prognoz spółek i wykonania budżetów, • Ocena poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 36 Utrata wartości aktywów.
Zobowiązania z tytułu obligacji	
<p>Grupa wykazała w sporządzonym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie z tytułu obligacji</p>	<p>Procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analiza dokumentacji dotyczącej emisji obligacji,

<p>o łącznej wartości nominalnej 25 000 tys. zł. objęte układem. Na dzień 31.12.2020 r. wartość obligacji zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym jest równa 19 083 tys. zł.</p> <p>Jako kluczowe dla badania sprawozdania finansowego zidentyfikowano ryzyko kompletności i wyceny zobowiązań, ze względu na istotny i znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Omówienie z kierownictwem założeń dotyczących układu w zakresie spłaty zobowiązań z tytułu zapadalności obligacji, • Sprawdzono wycenę obligacji na dzień 31.12.2020 r. • Ocena poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniu z działalności.
--	---

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 zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej 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 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, 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy 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:

- 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- 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;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- 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 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 zaprzestanie kontynuacji działalności;
- 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;
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy 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, 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 przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. („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 z działalności oraz Raport Roczny Skonsolidowany za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. („Raport roczny Skonsolidowany”) (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, 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 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 Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Grupa sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych, oraz do wydania opinii, czy w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Sprawozdanie z działalności Grupy uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a Raport Roczny Skonsolidowany będzie dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Skonsolidowanym Raporcie Rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Jednostki Dominującej.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Jednostka dominująca zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 685). Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacje o przekroczeniu przez Spółkę terminu opublikowania raportu rocznego

Spółka przekroczyła obowiązujący ją termin opublikowania rocznego raportu za rok 2020 – do dnia 30 maja 2021 r.

Informacja o nieprzestrzeganiu przepisów prawa

Jednostka Dominująca posiada zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 234 tys. zł które nie są bieżąco regulowane, co narusza przepisy K.K.S. Ponadto w księgach Jednostki dominującej widnieje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 432 tys. zł dotyczące lat ubiegłych, zobowiązanie to nie zostało uregulowane, a spółka nie posiada zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach we wspomnianym zakresie.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Marcin Wasil.

Działający w imieniu WBS Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 4 lok. U9B wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3685, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Marcin Wasil

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 9846

Warszawa, 1 lipca 2021 r.