

Grupa Kapitałowa Aforti Holding S.A.  
ul. Chałubińskiego 8, 00-613 Warszawa

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO ZA 2019 ROK

Sporządził:

Bogdan Zegar  
Biegły rewident



EUREKA AUDITING  
Sp. z o.o.

Aleje Marcinkowskiego 22 / 61-827 Poznań / tel. 501 893 629  
www.eurekaauditing.pl  
KRS 0000183841 / REGON 632196940 / NIP 778-00-46-078

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

Dla Zgromadzenia Akcjonariusz oraz Rady Nadzorczej Aforti Holding S.A.

### **Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest Aforti Holding S.A. ("Jednostka dominująca") („Grupa”), które składa się z wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowanego bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz umową / statutem Jednostki dominującej.

#### **Podstawa opinii**

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”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („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 Spółek Grupy 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.

### **Kluczowe sprawy badania**

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy. 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 skonsolidowanego 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. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Identyfikujemy kluczowe sprawy badania, które odnoszą się do sytuacji finansowej Jednostki dominującej.

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</b>
<p><b>1. Kapitały własne Grupy</b></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazane kapitały własne wyniosły 56.383,7 tys. zł. Zaprezentowane pozycje posiadanych kapitałów własnych wykazują znaczący wzrost powstały z wyzacowania wartości agio z tytułu emisja akcji w Spółce dominującej Aforti Holding S.A. Dodatni kapitał podstawowy i zapasowy został skorygowany o ujemne straty z lat ubiegłych.</p> <p>Uznajemy tą kwestię za kluczową, gdyż kwota kapitałów jest znacząca.</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- zapoznanie się z poszczególnymi sprawozdaniami finansowymi Spółek w pozycji ich kapitałów własnych przyjmowanych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,</li><li>- dokonaliśmy sprawdzenia rachunkowego ustalonej pozycji,</li><li>- dokonaliśmy oceny wymiaru wykazanych kapitałów własnych Grupy,</li><li>- dokonaliśmy oceny wyzacowanej wartości agio.</li></ul>

	<p>W wyniku ostatecznych ustaleń nie dokonaliśmy korekty skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>
<p><b>2. Wartość firmy z konsolidacji</b> Wykazano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2019 roku wartość firmy z konsolidacji w kwocie 13.486,3 tys. zł. Uznaliśmy ta kwestię za kluczową ze względu na istotną wartość w aktywach.</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrozumienie istotności tej pozycji bilansowej,</li> <li>- dokonaliśmy rachunkowej poprawności wyliczenia i zaprezentowania w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</li> </ul> <p>Potwierdzamy poprawność wyliczenia tej wartości.</p>
<p><b>3. Wartość wykazanych udziałów</b> Na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazana wartość skonsolidowanych posiadanych udziałów w jednostkach powiązanych, jako długo- i krótko- terminowe aktywa finansowe wyniosła 24.812,3 tys. zł. Nasza identyfikacja ryzyka związana z powyższą kwestią polega na ocenie poziomu wartości zaprezentowanych udziałów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w celu identyfikacji zagrożenia wystąpienia utraty ich wartości. Przyjęliśmy stanowisko Zarządu Jednostki dominującej, który przedstawił nam osąd dotyczący zaprezentowanego poziomu wyceny. Zarząd Jednostki dominującej dokonał analizy potwierdzenia wartości posiadanych udziałów, zagadnienie to jest ujęte w realizowanej strategii zarządzania wartościami kapitałowymi całej Grupy Kapitałowej. Uznaliśmy, że zagadnienie to stanowi kluczową kwestię dla badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego ze względu na wysoką wartość.</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- identyfikację przesłanek możliwej utraty wartości posiadanych udziałów,</li> <li>- analizę sprawozdań finansowych (rocznych) Spółek powiązanych udziałami,</li> <li>- zapoznanie się z celami i strategią prowadzoną przez Zarząd Jednostki dominującej wobec Spółek powiązanych udziałami,</li> <li>- rozpoznanie z informacji Zarządu strategii zarządzania Grupa kapitałową wraz z analizą posiadanych budżetów.</li> </ul> <p>W wyniku przeprowadzonych procedur badania przyjęliśmy i podzieliliśmy poglądy Zarządu dotyczące strategii zarządzania Spółkami powiązanymi i nie dokonaliśmy korekty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</p>
<p><b>4. Udzielone pożyczki</b> Na dzień 31 grudnia 2019 roku w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość 74.135,1 tys. zł, którą uznajemy jako istotną</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokonaliśmy identyfikacji ze źródłowych dokumentów istnienie tych pozycji w skonsolidowanym sprawozdaniu</li> </ul>

<p>kwestię ze względu na wartość oraz poprawność zaprezentowanej wyceny.</p>	<p>finansowym,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokonaliśmy analizy umów pożyczkowych oraz wykazanych tytułów należności,</li> <li>- oceniliśmy możliwość uzyskania faktycznego przepływu pieniężnego z tej grupy należności,</li> <li>- dokonaliśmy oceny bilansowej z odniesieniem skutków w uzyskiwanych przychodach.</li> </ul> <p>W wyniku powyższych procedur nie dokonujemy korekt w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</p>
<p><b>5. Należności krótkoterminowe</b></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2019 roku w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość 43.069,4 tys. zł, którą uznajemy jako istotną kwestię ze względu na wartość oraz poprawność zaprezentowanej wyceny. Kluczowa kwestia dotyczy posiadanych pakietów wierzytelności oraz należności dotyczących działalności faktoringowej, prowadzonych przez Spółki konsolidowane.</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokonaliśmy identyfikacji ze źródłowych dokumentów istnienie tych pozycji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,</li> <li>- dokonaliśmy analizy umów dotyczących tego zakresu działalności oraz wykazanych tytułów należności,</li> <li>- oceniliśmy możliwość uzyskania faktycznego przepływu pieniężnego z tej grupy należności,</li> <li>- dokonaliśmy oceny bilansowej z odniesieniem skutków w uzyskiwanych przychodach.</li> </ul> <p>W wyniku powyższych procedur nie dokonujemy korekt w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</p>
<p><b>6. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</b></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2019 roku w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość wyemitowanych obligacji własnych w kwocie 83.757,1 tys. zł. Zagadnienie to uznaliśmy za kluczowe ze względu na istotność kwoty oraz wymóg zapewnienia faktycznej wymagalności wykupu w obowiązujących terminach.</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrozumienie procesu związanego z podejmowanymi procedurami emitowania obligacji własnych na rynku finansowym, procedury oferowania, obejmowania przez obligatariuszy oferowanych papierów wartościowych,</li> <li>- ocena strategii Zarządu wraz z identyfikacją jego odpowiedzialności w zakresie zabezpieczenia terminowego wykupu obligacji,</li> <li>- sprawdzenie dokonanych emisji w roku obrachunkowym oraz faktycznie</li> </ul>

	<p>dokonanych wykupów,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokonanie analizy zaprezentowanych wartości w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązań, sprawdzenie poprawności wyceny oraz odniesienie skutków w wyniki Spółki,</li> <li>- identyfikacja ryzyk w tym obszarze działania i omówienie ich z Zarządem.</li> </ul> <p>Po powyższych czynnościach nie dokonujemy korekty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</p>
<p><b>7. Wyemitowane weksle inwestycyjne przez Spółki Grupy</b></p> <p>W omawianym roku obrachunkowym 2019 rozpoczęto emisję weksli inwestycyjnych, które oferowane są inwestorom indywidualnym oraz podmiotom gospodarczym. Kwota wystawionych weksli inwestycyjnych wyniosła 34.242,8 tys. zł. Kwota posiada istotność w pozycji ujawnionych zobowiązań długo- i krótkoterminowych.</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapoznanie się z rozpoczętą procedurą stosowaną przez Zarząd, dotyczącą wystawiania weksli własnych,</li> <li>- dokonaliśmy analizy umów wekslowych,</li> <li>- dokonanie analizy zaprezentowanych wartości w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązań, sprawdzenie poprawności wyceny oraz odniesienie skutków w wyniki Spółki,</li> <li>- identyfikację ryzyk w tym obszarze działania i omówienie ich z Zarządem.</li> </ul> <p>Po powyższych czynnościach nie dokonujemy korekty w sprawozdaniu finansowym.</p>
<p><b>8. Inne zobowiązania</b></p> <p>W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano inne zobowiązania finansowe krótko- i długoterminowe w wartości 13.734,6 tys. zł. Identyfikujemy te zobowiązania jako powstałe w wyniku pozyskiwania środków pieniężnych na platformie internetowej Peer-To-Peer w celu finansowania działalności pożyczkowej oraz faktoringowej oraz zobowiązania leasingowe. Zagadnienie to uznaliśmy za kluczowe ze względu na istotność kwoty oraz wymóg zapewnienia faktycznej spłacalności w obowiązujących terminach.</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokonaliśmy identyfikacji ze źródłowych dokumentów istnienie tych pozycji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,</li> <li>- dokonaliśmy analizy funkcjonowania systemu obrotu na platformie internetowej,</li> <li>- oceniliśmy zabezpieczenie zapewnienia obsługi finansowej tego zadłużenia,</li> <li>- dokonaliśmy wyceny bilansowej z odniesieniem skutków w szacowanych kosztach.</li> </ul> <p>W wyniku powyższych procedur nie dokonujemy korekt w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</p>

<p><b>9. Kwestie dotyczące uzyskiwanych przychodów na działalności Grupy oraz związanych z nimi kosztami</b></p> <p>W skonsolidowanym rachunku wyników zidentyfikowaliśmy istotne przychody uzyskiwane z prowadzonej działalności obrotu kantorowego w relacji do ponoszonych kosztów tej działalności. Ponadto zidentyfikowaliśmy uzyskane przychody na działalności oraz przychody finansowe.</p> <p>Wykazane koszty dotyczące poszczególnych segmentów działalności pozwalają na potwierdzenie ostatecznego wyniku netto.</p> <p>Uznajemy tą kwestię za kluczową ze względu na ustalony poziom wyniku finansowego.</p>	<p>Zastosowane procedury badania obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- rozpoznanie osiągniętych przychodów wynikające z prowadzonych przez Grupę działań w celu ich uzyskania oraz ich zrozumienie,</li><li>- analiza zapewnienia przez odpowiedzialnych pracowników prawidłowego ustalania bieżących przychodów,</li><li>- przeprowadzenie prób dotyczących poprawnego ustalania przychodów wraz z porównaniem faktycznego osiągnięcia przychodu pieniężnego.</li></ul> <p>Ustalony efekt nie spowodował konieczności wprowadzenia korekt w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</p>
---	---

### **Informacja dotycząca COVID-19 w Spółkach Grupy**

Zobowiązani jesteśmy również zakomunikować ryzyko prowadzenia działalności finansowej wynikające ze stanu epidemii COVID-19. Na dzień dzisiejszy nie jesteśmy w stanie określić wymiaru finansowego skutków rozlegającej się recesji gospodarczej. Zarząd Spółki o swoim podejściu do tematu zakomunikował w swoim Sprawozdaniu z działalności. Uznajemy, że to ryzyko w segmencie obrotu pieniężnego może być obciążone znaczącym zahamowaniem, co będzie wymagało uwzględnienia w działaniach Zarządu, dostosowujących się do zmieniającej się sytuacji.

### **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.

### **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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, 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 sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Sprawozdanie z działalności”).

### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej*

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy zgodnie z przepisami prawa.

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

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, 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 Sprawozdaniu z działalności, 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.

## **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.

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

Działający w imieniu Eureka Auditing Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, al. Marcinkowskiego 22, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 137, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Bogdan Zegar

Kluczowy biegły rewident, numer ewidencyjny 5475

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Eureka Auditing Sp. z o.o.

Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, numer ewidencyjny 137

Prezes Zarządu

Poznań, dnia 28 maja 2020 r.