

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
Columbus Energy S.A.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Columbus Energy S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”), w której jednostką dominującą jest Columbus Energy S.A. („Jednostka dominująca”), które zawiera:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 r.;

sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.:

- skonsolidowane sprawozdanie z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów;
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym;
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych;

oraz

- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające

(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2022 r., skonsolidowanych finansowych wyników działalności oraz skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony tego dnia, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”);
- ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami i regulacjami została opisana w sekcji Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w Polsce i spełniliśmy wszystkie obowiązki etyczne wynikające z tych wymogów i Kodeksu IESBA. W trakcie badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 1.1 „Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego” informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, która wskazuje, że Grupa Kapitałowa poniosła stratę netto w kwocie 114.675 tys. zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz że na ten dzień zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 40.861 tys. zł. Jak wykazano w nocie 1.1, powyższe zdarzenia i okoliczności, wraz z innymi sprawami opisanymi w tej nocie, wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości, co do zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie została zmodyfikowana ze względu na tę sprawę.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości, a przy formułowaniu naszej opinii podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw. Poza sprawą opisaną w sekcji *Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności* zidentyfikowaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży za 2022 r.: 598.138 tys. zł (2021 r.: 706.404 tys. zł);

Na 31 grudnia 2022 r., Należności handlowe netto: 23.325 tys. zł (31 grudnia 2021 r.: 33.717 tys. zł); Aktywa z tytułu umów z klientami: 3.530 tys. zł (31 grudnia 2021 r.: 0 tys. zł); Zobowiązania z tytułu umów z klientami: 37.758 tys. zł (31 grudnia 2021 r.: 43.536 tys. zł).

Odniesienie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego: Nota 1.12 „Należności handlowe oraz pozostałe należności”, Nota 1.25 „Ujmowanie przychodów”, Nota 3 „Informacje dotyczące segmentów działalności”, Nota 4.1 „Przychody ze sprzedaży” oraz Nota 5.10 „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”.

Kluczowa sprawa badania	Nasza reakcja
<p>Przychody ze sprzedaży stanowią jeden z kluczowych wskaźników dla oceny wyników działalności Grupy Kapitałowej oraz dla systemu premiowego Kierownictwa. Stanowią one również przedmiot szczególnego zainteresowania analityków oraz inwestorów.</p> <p>Zastosowanie zasad ujmowania przychodów zawartych w odpowiednim standardzie sprawozdawczości finansowej (MSSF 15 <i>Przychody z umów z klientami</i>) jest złożone i wymaga dokonywania istotnych osądów oraz przyjęcia złożonych założeń. W przypadku Grupy, szczególnej uwagi wymaga to, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> • produkty i usługi Grupy mogą mieć różne schematy ujmowania przychodów - mogą one obejmować ujmowanie przychodów w momencie dostawy lub w miarę upływu czasu. Określenie terminu spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia może dla części z nich wymagać istotnego osądu; • W ramach umów sprzedaży instalacji fotowoltaicznych Grupa udziela gwarancji na sprzedawany produkt, w tym rozszerzoną gwarancję oferowaną klientom biznesowym za dodatkową opłatą na okres 10 lat. Ocena czy dana gwarancja stanowi jedynie zapewnienie dla klienta, że dany produkt będzie działał zgodnie z zamierzeniem stron czy też obejmuje usługi stanowiące odrębne zobowiązanie do wykonania świadczenia wymaga pogłębionej analizy. <p>Z powyższych względów, jak również ze względu na istotność omawianych kwot i konieczność analizy warunków znacznej liczby umów z klientami, uznaliśmy, iż z ujęciem przychodów ze sprzedaży w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym związane jest istotne ryzyko zniekształcenia. Powyższe kwestie były więc przedmiotem naszej szczególnej uwagi i zostały przez nas uznane za kluczową sprawę badania.</p>	<p>Nasze procedury badania w danym obszarze obejmowały, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uzyskanie zrozumienia procesu ujmowania przychodów przez Grupę oraz ocenę zgodności polityki ujmowania przychodów dla wszystkich istotnych produktów i usług z wymogami odpowiednich standardów sprawozdawczości finansowej; • Ocenę zaprojektowania i wdrożenia wybranych kontroli wewnętrznych w ramach procesu ujmowania przychodów ze sprzedaży, w tym kontroli dotyczących potwierdzenia zrealizowania transakcji, określenia ceny transakcyjnej oraz potwierdzenia zasadności ujęcia przychodów; • Dla wybranych umów z klientami, analizę postanowień umownych i skierowanie zapytań do odpowiedniego członka Zarządu w celu oceny m.in., że w odpowiedni sposób następuje: <ul style="list-style-type: none"> - Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczeń w ramach umów, w tym określenie czy udzielona w ramach danej umowy gwarancja stanowi odrębne zobowiązanie do wykonania świadczenia; - Przypisanie wynagrodzenia z tytułu umowy do każdego ze zidentyfikowanych zobowiązań do wykonania świadczenia; - Określenie odpowiedniego schematu ujmowania przychodów i kwoty przychodów, która powinna zostać ujęta; • Na wybranej próbie transakcji sprzedaży dotyczących montażu i sprzedaży instalacji fotowoltaicznych oraz pomp ciepła uzgodnienie kwot ujętych przychodów do dokumentów źródłowych, takich jak faktury, potwierdzenia zapłaty oraz protokoły odbioru;

	<ul style="list-style-type: none"> • Analizę wybranych transakcji sprzedaży Grupy Kapitałowej ujętych na przełomie roku pod kątem przypisania przychodów do właściwego okresu, poprzez porównanie do dokumentów źródłowych takich jak faktury sprzedaży oraz dokumenty potwierdzające dostawę towaru lub wykonanie usługi; • Na wybranej próbie należności handlowych na 31 grudnia 2022 r. oraz przychodów segmentu obrotu energią elektryczną za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. niezależne uzyskanie potwierdzeń zewnętrznych i uzyskanie wyjaśnień dla ewentualnych istotnych różnic; • Testy zapisów księgowych wysokiego ryzyka, zaksięgowanych na kontach przychodów i uzgodnienie ich do dokumentacji źródłowej, w celu oceny dokładności ujętych kwot oraz charakteru transakcji; • Ocenę poprawności i kompletności ujawnień przedstawionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczących ujmowania przychodów ze sprzedaży w odniesieniu do mających zastosowanie wymogów standardów sprawozdawczości finansowej.
--	---

Grupa do zbycia – farmy fotowoltaiczne

Na 31 grudnia 2022 r., Aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży: 281.500 tys. zł (31 grudnia 2021 r.: 0 tys. zł); Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży: 97.046 tys. zł (31 grudnia 2021 r.: 0 tys. zł);

Zysk ze zbycia farm fotowoltaicznych za 2022 r. 9.960 tys. zł.

Odniesienie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego: Nota 1.22 „Aktywa trwałe (lub grupa do zbycia) przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana”, Nota 5.7 „Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych” oraz Nota 5.21 „Aktywa przeznaczone do sprzedaży i zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży”.

Kluczowa sprawa badania

Jak opisano w notach 5.7 oraz 5.21 dodatkowych objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Jednostka dominująca w dniu 22 grudnia 2022 r. zawarła z Engie Zielona Energia Sp. z o.o. przedwstępną umowę sprzedaży spółek celowych realizujących projekty farm fotowoltaicznych o mocy 102,5 MW (transakcja realizowana w czterech transzach) („Transakcja”). Jednocześnie, w związku ze spełnieniem wszystkich warunków zawieszających, w tym samym dniu podpisano umowy przyrzeczone dotyczące sprzedaży pierwszej transzy spółek.

Nasza reakcja

Nasze procedury badania w danym obszarze obejmowały, między innymi:

- Uzyskanie zrozumienia procesu oceny konsekwencji księgowych istotnych nierutynowych transakcji, w tym zdarzeń objętych zakresem MSSF 5, oraz ocenę zaprojektowania i wdrożenia wybranych kontroli wewnętrznych dotyczących identyfikacji zdarzeń o takim charakterze oraz ich ujęcia księgowego;

Zgodnie z MSSF 5 *Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana*, jednostka klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Sytuacja taka ma miejsce, gdy składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie, z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków dla sprzedaży tego typu aktywów (lub grup do zbycia) oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

W oparciu o analizę decyzji i zdarzeń opisanych w notach 5.7 i 5.21, Grupa zaklasyfikowała aktywa i związane z nimi zobowiązania odpowiednich spółek celowych jako grupę do zbycia (transza II, III oraz IV Transakcji). Aktywa i zobowiązania związane z transzą I zostały przekazane kupującemu wraz z ich księgowym rozliczeniem w grudniu 2022 r.

Zastosowanie wymogów MSSF 5 w zakresie klasyfikacji jak również prezentacji i wyceny w odniesieniu do aktywów trwałych i grup do zbycia wymagało od Kierownika Jednostki dominującej dokonania istotnych osądów oraz ustalenia złożonych szacunków.

Ze względu na powyższe czynniki, istotność grupy do zbycia dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz nierutynowy charakter powyższej transakcji, omawiane kwestie uznaliśmy za obszar wyższego ocenionego ryzyka istotnego zniekształcenia wymagający znaczącej uwagi biegłego rewidenta. W związku z powyższym, uznaliśmy tę kwestię za kluczową sprawę badania.

- Ocenę prawidłowości osądu Grupy w zakresie spełnienia kryteriów zaklasyfikowania grupy do zbycia jako przeznaczonej do sprzedaży poprzez:
 - analizę umowy na sprzedaż udziałów w spółkach celowych oraz pozostałej dokumentacji będącej podstawą decyzji Kierownika Jednostki dominującej w zakresie klasyfikacji grupy do zbycia jako przeznaczonej do sprzedaży, w tym korespondencji Kierownika Jednostki dominującej z nabywcą; oraz
 - niezależną ocenę statusu Transakcji i jej ekonomicznych aspektów;
- Z uwzględnieniem dowodów badania uzyskanych z powyższej procedury, ocenę prawidłowości księgowego rozliczenia Transakcji, w tym:
 - W zakresie transzy I – ocenę czy wszystkie aktywa i zobowiązania objęte zakresem danej transzy zostały w sposób właściwy i kompletny wyłączone z ksiąg Grupy a wynik na zbyciu ujęty we właściwej kwocie;
 - W zakresie transz II, III i IV Transakcji – ocenę czy grupa do zbycia zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży została wyceniona na dzień sprawozdawczy w kwocie niższej z jej wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży. W ramach niniejszej procedury, oceniliśmy, między innymi, prawidłowość szacunku Grupy w zakresie wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży w oparciu przede wszystkim o ustaloną w umowie przedwstępnej cenę sprzedaży;
- Ocenę jakości i kompletności prezentacji grupy do zbycia jako przeznaczonej do sprzedaży oraz ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczących omawianej kwestii, w tym ujawnień w zakresie faktów i okoliczności prowadzących do oczekiwanego zbycia aktywów i zobowiązań wchodzących w skład grupy do zbycia i ich odpowiedniej wyceny na dzień sprawozdawczy.

Inne sprawy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. zostało zbadane przez innego biegłego rewidenta, który w dniu 1 czerwca 2022 r. wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelny i jasny obraz zgodnie z MSSF UE, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki dominującej uznaje za niezbędną, aby zapewnić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, kwestii związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie założenia kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy Kapitałowej, zaniechać prowadzenia działalności, albo gdy nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania prowadzenia działalności.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”), Kierownik oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej Grupy Kapitałowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Celem badania jest 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 ekonomiczne użytkowników podejmowane na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy Kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki dominującej, obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i szacujemy 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 istotnego zniekształcenia wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może obejmować zмовę, fałszerstwo, celowe pominięcie, wprowadzenie w błąd lub obejście systemu kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej Grupy Kapitałowej;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki dominującej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, oceniamy, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub okolicznościami, które mogą poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy Kapitałowej do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieodpowiednie, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa Kapitałowa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, a także czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe odzwierciedla stanowiące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania odnośnie informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy Kapitałowej w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy Kapitałowej i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje między innymi o planowanym zakresie i terminie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz informujemy 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 działaniach podjętych w celu wyeliminowania zagrożeń lub zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej wskazaliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy uznając je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają ich publicznego ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że sprawa nie powinna być komunikowana w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje wynikające z jej ujawnienia przeważałyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje

Na inne informacje składają się:

- sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („sprawozdanie z działalności”);
- skonsolidowany raport roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Skonsolidowany Raport Roczny”),

(razem „inne informacje”).

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za inne informacje zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa.

Kierownik oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności 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, rozważenie, czy nie są one istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, z naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania, lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone. Jeżeli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenie w innych informacjach, to 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 mającymi zastosowanie przepisami prawa oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o sprawozdaniu z działalności

Na podstawie pracy wykonanej w trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności, we wszystkich istotnych aspektach:

- zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa; oraz
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Oświadczenie na temat innych informacji

Ponadto oświadczamy, że w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności oraz pozostałych innych informacjach istotnych zniekształceń.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Tomasz Sobieski

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 13194
Pełnomocnik

Kraków, 21 marca 2023 r.