

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**GROCLIN S.A.**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY  
31 GRUDNIA 2020 R.**

Sprawozdanie zawiera 7 stron

Poznań, dnia 30 kwietnia 2021 r.

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

**Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Groclin S.A.**

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

#### ***Opinia***

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Groclin S.A.** z siedzibą w Grodzisku Wielkopolskim (dalej „Spółka”, „Jednostka”), na które składają się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazujące sumę bilansową w wysokości 17 441 tys. zł,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazujące całkowity dochód w wysokości 358 tys. zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w wysokości 3 490 tys. zł,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych w wysokości 902 tys. zł,
- informacja dodatkowa zawierająca opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające, („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz jej wyniku finansowego i 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 Spółkę przepisami prawa i statutem Jednostki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 30 kwietnia 2021 roku.

#### ***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 2020 r. poz. 1415) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L 158 z 27 maja 2014 roku, str. 77, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania.

**Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.**

Jesteśmy niezależni od Spółki 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 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

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

**Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę, iż Zarząd Spółki w nocy 7 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wskazał, iż badane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W 2020 roku oraz po dniu bilansowym Zarząd Spółki podjął szereg działań zmierzających do wycofania się Spółki z działalności w sektorze motoryzacyjnym. W pierwszym kwartale 2021 roku Jednostka dokonała zbycia udziałów i wierzytelności spółek zależnych zlokalizowanych na Ukrainie oraz rozpoczęła projekt elektromobilności pod marką GROCLIN oraz eGROCLIN. Zdaniem Zarządu Spółki w sytuacji gdy nie pozyska ona dodatkowego finansowania, które umożliwi jej rozpoczęcie nowego typu działalności, jedyną alternatywą może okazać się likwidacja Spółki. Te okoliczności i zdarzenia wraz z innymi zagadnieniami opisanymi w tym punkcie sprawozdania finansowego wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

**Kluczowe sprawy badania**

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania 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. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

**Kluczowa sprawa badania****Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy****Kontynuacja działalności**

Kwestia kontynuacji działalności została uznana za kluczowy obszar badania z uwagi na wycofywanie się Jednostki z działalności w sektorze motoryzacyjnym, czego konsekwencją jest istotny spadek przychodów z podstawowej działalności oraz zbycie istotnych aktywów produkcyjnych Spółki w 2020 roku oraz po dniu bilansowym. Ponadto, w pierwszym kwartale 2021 roku Spółka zbyła udziały i wierzytelności spółek zależnych zlokalizowanych na Ukrainie oraz w całości spłaciła zobowiązania z tytułu kredytów.

Pandemia COVID-19 istotnie wpłynęła na

Nasze procedury badania obejmowały:

- zapoznanie się z planami biznesowymi Zarządu, z protokołami z posiedzeń Zarządu i Rady Nadzorczej, a także omówienie danych planów z Zarządem,
- analizę przedstawionych przez Zarząd wyjaśnień dotyczących sytuacji finansowej i płynnościowej Spółki,
- analizę podjętych przez Zarząd w badanym okresie oraz po dniu bilansowym działań w celu oceny ryzyka ewentualnej utraty

sytuację podmiotów działających w branży automotive. Powodem decyzji Spółki o zaniechaniu działalności w tym sektorze jest przede wszystkim znaczący spadek zamówień ze stron koncernów motoryzacyjnych, duża niepewność w branży oraz brak perspektyw na istotną poprawę koniunktury w sektorze w najbliższym czasie.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka planuje zmianę profilu działalności, rozważając możliwości i analizując w jaki sposób poszczególne projekty mogą zostać włączone w struktury Spółki w celu kontynuowania przez nią działalności.

W nocy 7 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Zarząd Spółki przedstawił czynniki i działania leżące u podstaw sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

płynności przez Spółkę,

- rozważanie potencjalnie pozytywnych i negatywnych scenariuszy oraz ich wpływu na dalsze istnienie Spółki,
- weryfikację potencjalnych sposobów dalszego finansowania działalności Spółki.

Ponadto, dokonaliśmy oceny adekwatności prezentacji i dokonanych ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących kontynuacji działalności.

## Działalność zaniechana

W pierwszej połowie 2020 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych i stopniowym zaniechaniu działalności w sektorze motoryzacyjnym. W związku z powyższym w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2020 rok wyodrębniono działalność zaniechaną oraz kontynuowaną. 89% aktywów ogółem na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowią aktywa z działalności zaniechanej. Składają się na nie między innymi wszystkie zapasy Spółki, wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, całość udziałów w jednostkach zależnych oraz istotna część rzeczowych aktywów trwałych (84% rzeczowych aktywów trwałych ogółem). Wszystkie osiągnięte w 2020 roku przychody ze sprzedaży również pochodziły z działalności zaniechanej.

Transakcje sprzedaży związane z wycofywaniem się Spółki z branży automotive były dokonywane przez Spółkę głównie w drugiej połowie 2020 roku oraz w pierwszym kwartale 2021 roku.

Wszystkie aktywa sprzedane po dniu bilansowym do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania zostały wycenione w sprawozdaniu finansowym do cen sprzedaży netto osiągniętych na sprzedaży.

Najistotniejszą transakcją dokonaną po dniu bilansowym i mającą istotny wpływ na sprawozdanie finansowe za 2020 rok było zbycie udziałów i wierzytelności spółek zależnych

Nasze procedury badania obejmowały:

- przegląd zasad rachunkowości dotyczących działalności zaniechanej,
- zrozumienie biznesowych aspektów zaniechania działalności,
- analizę dokumentów związanych ze sprzedażą istotnych aktywów (m.in. zapasy, udziały i wierzytelności w spółkach zależnych, środki trwałe) dokonaną w 2020 roku oraz po dniu bilansowym w związku z wycofaniem się Spółki z działalności w sektorze motoryzacyjnym,
- ocenę poprawności rozliczenia dokonanych transakcji w sprawozdaniu finansowym oraz weryfikację prawidłowości ich prezentacji,
- weryfikację wyceny poszczególnych aktywów na dzień bilansowy do cen sprzedaży netto,
- analizę dokonanych w związku ze sprzedażą odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz weryfikacja prawidłowości odniesienia ich skutków do sprawozdania z całkowitych dochodów.

Ponadto, dokonaliśmy oceny adekwatności prezentacji i dokonanych ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących działalności zaniechanej.

---

zlokalizowanych na Ukrainie za łączną kwotę 5 700 tys. zł. Skutkiem tej transakcji było utworzenie w sprawozdaniu finansowym za 2020 rok odpisów aktualizujących wartość powyższych aktywów o łącznej wysokości 9 407 tys. zł.

Ujawnienia dotyczące aktywów przeznaczonych do sprzedaży oraz działalności zaniechanej zostały zaprezentowane w notcie numer 13 informacji dodatkowej.

---

### **Przychody ze sprzedaży**

Wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku wartość przychodów netto ze sprzedaży wyniosła 31 191 tys. zł. Wszystkie przychody ze sprzedaży Spółka osiągnęła w ramach działalności zaniechanej.

W 2020 roku Spółka odnotowała istotny spadek przychodów ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego. Było to spowodowane między innymi niekorzystnym wpływem pandemii COVID-19 na branżę automotive oraz mniejszym portfelem prowadzonych projektów w związku z wygaszeniem projektów niskomargowych i wysokokosztowych.

Prawidłowość rozpoznania przychodów jest nieodłącznym ryzykiem branżowym. Wynika to ze złożoności warunków zawartych w umowach sprzedażowych. Warunki te podlegają zmianom i wymagają odpowiedniego odzwierciedlenia w systemie sprzedażowym, co zwiększa ryzyko błędu. Systemy sprzedażowe przetwarzają duże ilości danych w połączeniu z kombinacją różnych produktów i usług oraz zmian cen w trakcie roku, przy wykorzystaniu licznych systemów.

Ponadto, zastosowanie standardów rachunkowości dotyczących rozpoznawania przychodów jest skomplikowane i wiąże się z wieloma kluczowymi osądami i szacunkami. Nieodłącznym ryzykiem prowadzonej działalności jest również ryzyko istotnego zniekształcenia z powodu oszustwa w zakresie ujmowania przychodów.

Ujawnienia dotyczące przychodów ze sprzedaży zostały zaprezentowane w notcie numer 14.1. „Przychody ze sprzedaży”.

---

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- przegląd zasad rachunkowości dotyczących rozpoznawania przychodów i związanych z nimi istotnych osądów i szacunków,
- zrozumienie i ocenę środowiska kontroli wewnętrznej, w tym kwestii dotyczących ustalenia i prezentacji przychodów ze sprzedaży,
- analizę istotnych warunków umów sprzedaży,
- analizę istnienia, kompletności, prezentacji oraz współmierności przychodów na bazie próby,
- weryfikację prawidłowości ujęcia przychodów na przełomie okresów sprawozdawczych,
- analizę potwierdzeń sald uzyskanych od klientów oraz weryfikację otrzymanych płatności w związku z zrealizowaną sprzedażą,

Ponadto, dokonaliśmy oceny adekwatności prezentacji i dokonanych ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących przychodów ze sprzedaży.

### **Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi

zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Spółki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego***

Naszymi celami są uzyskanie wystarczającej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Wystarczająca 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 sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia 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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki,
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki 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 Jednostki 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 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 Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności,

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Komitetowi Audytu 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 Komitetowi Audytu 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 Komitetowi Audytu ustaliliśmy te sprawy, 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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

### ***Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej***

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

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

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają 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 zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Jednostka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

### ***Opinia o Sprawozdaniu z działalności***

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków

uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 757 z późn. zm.);

- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

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

### ***Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego***

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. a, b, g, j, k oraz lit. l Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c- f, h oraz i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

### ***Informacja na temat informacji niefinansowych***

Zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że Spółka nie ma obowiązku sporządzania oświadczenia na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 Ustawy o rachunkowości jako wyodrębnionej części Sprawozdania z działalności.

### **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

#### ***Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych***

Oświadczamy, iż nie świadczymiśmy na rzecz Spółki usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych, w tym usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust. 1 Rozporządzenia UE oraz art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach.

#### ***Wybór firmy audytorskiej***

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 30 lipca 2020 roku.

Sprawozdania finansowe Spółki badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2018 roku, to jest przez 3 kolejne lata.

Adam Toboła

Członek Zarządu  
Biegły rewident, Numer ewidencyjny 12269

Kluczowy biegły rewident działający w imieniu

**B-think Audit sp. z o.o.**  
**61-119 Poznań, ul. św. Michała 43**  
Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich  
pod numerem ewidencyjnym 4063

Poznań, dnia 30 kwietnia 2021 roku

Niniejsze sprawozdanie zawiera 7 stron.