



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Benefit Systems S.A. („Jednostka”), które zawiera:

- jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 r.;
- sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.:
- jednostkowe sprawozdanie z wyniku;
 - jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów;
 - jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym;
 - jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych;
- oraz
- dodatkowe informacje do jednostkowego sprawozdania finansowego zawierające informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające

(„jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2020 r., finansowych wyników działalności oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony tego dnia, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”).

Niniejsza opinia jest spójna z naszym sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 24 marca 2021 r.

KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

ul. Inflancka 4A, 00-189 Warszawa, tel. +48 (22) 528 11 11, fax +48 (22) 528 10 09, Email kpmg@kpmg.pl, Internet www.kpmg.pl



Podstawa Opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) uchwałą nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. oraz uchwałą nr 1107/15a/2020 z dnia 8 września 2020 r.;
- ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia

16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie UE”);

- innych obowiązujących przepisów prawa.

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

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

Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Jednostki 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

jednostkowego sprawozdania finansowego w Polsce i spełniliśmy wszystkie obowiązki etyczne wynikające z tych wymogów i Kodeksu IESBA. W trakcie badania kluczowi biegli rewidentzi oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach oraz w rozporządzeniu UE.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania jednostkowego 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 jednostkowego sprawozdania finansowego jako całości, a przy formułowaniu naszej opinii podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw. Zidentyfikowaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:



Utrata wartości inwestycji w jednostki zależne

Inwestycje w jednostkach zależnych na 31 grudnia 2020 r.: 63 743 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2019 r.: 82 959 tys. złotych).

Odniesienie do jednostkowego sprawozdania finansowego:

Dodatkowe informacje do jednostkowego sprawozdania finansowego: nota 2.4. „Zasady rachunkowości”, nota 3. „Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków”, nota 9 „Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych”.

Kluczowa sprawa badania

Nasza reakcja

Jednostka wycenia udziały w jednostkach zależnych zgodnie z MSR 27 *Jednostkowe sprawozdania finansowe* według ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości ustalanych zgodnie z MSR 36 *Utrata wartości aktywów* tj. poprzez

Nasze procedury badania w omawianym obszarze obejmowały między innymi:

3

- Aktualizację naszej wiedzy na temat procesu identyfikacji przez Kierownika Jednostki przesłanek wskazujących na



a) Ocena racjonalności przyjętej stopy dyskonta m.in. poprzez porównanie założonego średnioważonego kosztu kapitału z rynkowymi danymi właściwymi dla sektora działalności oraz rynku, na jakim prowadzona jest działalność przez daną jednostkę zależną oraz sprawdzenie spójności metodologicznej testu przeprowadzonego przez Kierownika Jednostki;

b) Ocena racjonalności znaczących założeń przyjętych m.in. w takich obszarach jak wielkość sprzedaży, poziom marży operacyjnej, stopa wzrostu w kolejnych okresach, w tym także po okresie szczegółowej prognozy w kontekście określonych czynników zewnętrznych oraz wewnętrznych wpływających na osiągnięte wyniki, jak również innych kwestii zidentyfikowanych przez nas w czasie wykonywania procedur badania;

c) Przeprowadzanie analizy wrażliwości znaczących założeń, w tym dotyczących stopy wzrostu oraz stopy dyskonta, przyjętych w prognozie przepływów pieniężnych i ocena wpływu zmian w znaczących założeniach na końcowe wnioski odnośnie utraty wartości testowanych inwestycji a także ocena, czy przyjęty poziom znaczących założeń wskazuje na stroniczość Kierownika Jednostki.

- Ocenę poprawności i kompletności ujawnień przedstawionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym dotyczących przeprowadzonych testów na utratę wartości inwestycji w jednostki zależne, w tym dotyczących znaczących założeń i analizy wrażliwości, w odniesieniu do mających zastosowanie wymogów standardów sprawozdawczości finansowej.



Ujęcie zmienionych warunków umów leasingowych

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 31 grudnia 2020 r.: 691 238 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2019 r.: 795 765 tys. złotych).

Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu na 31 grudnia 2020 r.: 669 850 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2019 r.: 724 900 tys. złotych).

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu na 31 grudnia 2020 r.: 158 920 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2019 r.: 127 394 tys. złotych).

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania dotyczą aktywów użytkowanych przez Jednostkę na podstawie umów leasingu, do których należą: umowy najmu powierzchni biurowych oraz lokali, w których zlokalizowane są kluby fitness, umów leasingu samochodów oraz sprzętu fitness będącego podstawowym wyposażeniem klubów fitness.

Odniesienie do jednostkowego sprawozdania finansowego:

Dodatkowe informacje do jednostkowego sprawozdania finansowego: nota 2.3. „Zmiany standardów lub interpretacji”, nota 2.4. „Zasady rachunkowości”, nota 3. „Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków”, nota 8. „Leasing”.

<i>Kluczowa sprawa badania</i>	<i>Nasza reakcja</i>
<p>Wykazane na dzień 31 grudnia 2020 r. aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu stanowią odpowiednio 37% i 44% sumy aktywów/pasywów Jednostki.</p> <p>Cechą charakterystyczną prowadzonej przez Jednostkę działalności jest znaczna ilość umów najmu pomieszczeń, w których zlokalizowane są kluby fitness. W związku z wprowadzonymi restrykcjami spowodowanymi wybuchem pandemii COVID-19 działalność klubów fitness podlegała okresowemu zawieszeniu w trakcie roku. W wyniku przeprowadzonych uzgodnień z wynajmującymi Jednostka uzyskała ulgi w płatnościach czynszowych. Zgodnie z wprowadzoną zmianą do standardu MSSF 16 <i>Ulgi w czynszach związane z COVID-19</i> dopuszczalne jest</p>	<p>Nasze procedury badania w omawianym obszarze, wykonane, gdzie miało to zastosowanie, przy wsparciu naszego wewnętrznego specjalisty w zakresie wycen, obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aktualizację naszej wiedzy na temat procesu oraz kontroli wdrożonych przez Kierownika Jednostki w celu zapewnienia prawidłowego stosowania standardu, uwzględnienia wszystkich istotnych umów a także zapewnienia odpowiednich ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. - Ocenę racjonalności przyjętych stóp dyskonta dla wynajmowanych pomieszczeń. - Dla wybranych umów, dla których Jednostka zastosowała praktyczne rozwiązanie przewidziane w zmianie do standardu MSSF 16 <i>Leasing</i>:



zastosowanie praktycznego rozwiązania przez leasingobiorcę polegającego na tym, że może on zdecydować o nieprzeprowadzeniu oceny, czy ulga w czynszu, która spełnia określone warunki stanowi zmianę leasingu. Leasingobiorca, który podejmuje taką decyzję, ujmuje wszelkie zmiany opłat leasingowych wynikające z ulgi w czynszu w taki sam sposób, w jaki ująłby zmianę, gdyby zmiana ta nie stanowiła zmiany leasingu.

Możliwość zastosowania powyższego praktycznego rozwiązania przy ujmowaniu ulg w płatnościach czynszowych stanowi znaczący osąd Kierownika Jednostki.

Z powyższych względów uznaliśmy ujęcie zmienionych warunków umów leasingowych za znaczące ryzyko naszego badania i konsekwencji za kluczową sprawę badania.

a) Sprawdzenie poprawności wyliczenia wartości odniesionej w wynik bieżącego okresu;

b) Potwierdzenie możliwości zastosowania praktycznego rozwiązania zgodnie z warunkami określonymi w standardzie.

- Dla wybranych umów spośród wszystkich umów leasingowych:

a) Uzgodnienie danych wykorzystanych w kalkulacji wartości ujętych aktywów, zobowiązań oraz poniesionych kosztów do danych wynikających z zawartych umów;

b) Przeliczenie kluczowych wielkości w celu potwierdzenia poprawności matematycznej i spójności metodologicznej zastosowanego przez Kierownika Jednostki algorytmu.

- Ocenę poprawności i kompletności ujawnień w zakresie leasingu przedstawionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w odniesieniu do mających zastosowanie wymogów standardów sprawozdawczości finansowej, w tym zastosowania praktycznego rozwiązania do standardu MSSF 16.

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki za jednostkowe sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelny i jasny obraz 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 Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną, aby zapewnić sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są

zobowiązani do zapewnienia, aby jednostkowe

6



sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki są odpowiedzialni za

nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej Jednostki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy jednostkowe 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 jednostkowego sprawozdania finansowego.

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

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

- identyfikujemy i szacujemy ryzyka istotnego zniekształcenia jednostkowego 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 Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki 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 Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w sprawozdaniu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego na powiązane ujawnienia w jednostkowym 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 jednostkowego sprawozdania finansowego. Przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i treść jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, a także czy jednostkowe sprawozdanie finansowe

odzwierciedla stanowiące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Komitetowi Audytu Jednostki 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 Komitetowi Audytu Jednostki 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

7



zagrożeń lub zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Komitetowi Audytu Jednostki wskazaliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy uznając je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania

jednostkowego 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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje

Na inne informacje składają się:

- list zarządu;
- wybrane dane finansowe;
- Jednostkowe Sprawozdanie Zarządu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem na temat stanu stosowania ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego Sprawozdania z działalności;
- Raport Niefinansowy, o którym mowa w art. 55 ust. 2c ustawy o rachunkowości;
- Oświadczenie Zarządu Benefit Systems S.A. odnośnie sporządzenia rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Benefit Systems S.A.;

- Informacja Zarządu Benefit Systems S.A. w sprawie wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Benefit Systems;
- Oświadczenie Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A. dotyczące powołania i działalności Komitetu Audytu Rady Nadzorczej; oraz
- Ocena Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A. dotycząca sprawozdania Zarządu z działalności Benefit Systems S.A. oraz rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Benefit Systems S.A. za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2020 roku.

(razem „Inne informacje”).



Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki

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

Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady
Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia,
aby Sprawozdanie z działalności wraz

z oświadczeniem o stosowaniu ładu
korporacyjnego oraz sprawozdanie na temat
informacji niefinansowych, o którym mowa
w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości,
spełniały wymagania przewidziane w ustawie
o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania jednostkowego
sprawozdania finansowego nie obejmuje
Innych informacji.

W związku z badaniem jednostkowego
sprawozdania finansowego naszym
obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi
informacjami, i czyniąc to, rozważenie, czy nie
są one istotnie niespójne z jednostkowym
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 jednostkowym sprawozdaniu
finansowym.

Ponadto zgodnie z wymogami ustawy
o biegłych rewidentach jesteśmy zobowiązani
do wydania opinii, czy Jednostka
w oświadczeniu o stosowaniu ładu
korporacyjnego zawarła informacje wymagane
przepisami prawa lub regulaminami, a
w odniesieniu do określonych informacji
wskazanych w tych przepisach lub
regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne
z mającymi zastosowanie przepisami prawa
i informacjami zawartymi w jednostkowym
sprawozdaniu finansowym oraz do
poinformowania, czy Jednostka sporządziła
odrębne sprawozdanie na temat informacji
niefinansowych.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie pracy wykonanej w trakcie
badania jednostkowego 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 jednostkowym sprawozdaniu
finansowym.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem, w oświadczeniu
o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest
wyodrębnioną częścią Sprawozdania
z działalności, Jednostka zawarła informacje
określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5
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”).

Ponadto naszym zdaniem informacje
określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f,
h oraz lit. i rozporządzenia zawarte
w oświadczeniu o stosowaniu ładu
korporacyjnego, we wszystkich istotnych
aspektach:

- zostały sporządzone zgodnie z mającymi
zastosowanie przepisami prawa, oraz
- są zgodne z informacjami zawartymi
w jednostkowym sprawozdaniu
finansowym.



Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że Jednostka sporządziła odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 9 ustawy o rachunkowości.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

Oświadczenie na temat Innych informacji

Ponadto oświadczamy, że w świetle wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania jednostkowego sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy

w Sprawozdaniu z działalności oraz pozostałych Innych informacjach istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczenia usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczymiśmy zabronionych usług

niebędących badaniem, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia UE oraz art. 136 ustawy o biegłych rewidentach.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani po raz pierwszy do badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Jednostki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 28 lutego 2019 r.

Całkowity nieprzerwany okres zlecenia badania wynosi 2 lata począwszy od roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Marek Gajdziński

Kluczowy biegły rewident

Nr w rejestrze 90061

Komandytariusz, Pełnomocnik

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Łukasz Ziąbkowski

Kluczowy biegły rewident

Nr w rejestrze 12019

Warszawa, 24 marca 2021 r.