

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska P.S.A.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy PCF Group Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego PCF Group Spółka Akcyjna (Spółka) z siedzibą w Warszawie przy Alei Solidarności 171, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku, sprawozdanie z wyniku, sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego zawierająca informację o istotnych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania z badania.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z:

- ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach),

- Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (KSB) i
- rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Rozporządzenie 537/2014).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie rocznego 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 jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. W szczególności 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 537/2014. Ponadto wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA.

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 rocznego 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 rocznego sprawozdania finansowego jako całości oraz uwzględniliśmy je przy formułowaniu naszej opinii o tym sprawozdaniu. Poniżej podsumowaliśmy również 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.

AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI / PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Opis

Wartość aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami ujętych w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi odpowiednio 8 529 tysięcy złotych i 2 422 tysiące złotych, a wartość przychodów ze sprzedaży za 2023 rok wynosi 120 387 tysięcy złotych.

Zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 15 *Przychody z umów z klientami* Zarząd Spółki ocenia na podstawie analizy poszczególnych ustaleń z klientami:

- czy i od którego momentu ustalenia umowne stanowią umowę,
- czy poszczególne ustalenia należy rozpoznawać łącznie czy oddzielnie,
- jak rozpoznać modyfikacje ustaleń umownych,
- jakie zobowiązania do wykonania świadczeń istnieją w umowie,
- jaka jest wycena kwoty wynagrodzenia, które Spółka otrzymuje w zamian za poszczególne realizowane na rzecz klienta zobowiązania; w tym identyfikowane są elementy zmienne wynagrodzenia, istotne elementy finansowania, wynagrodzenia niepieniężne oraz wynagrodzenia należne klientowi,
- w jaki sposób cena transakcyjna jest przypisywana do zidentyfikowanych zobowiązań,

- jaki jest moment, w którym Spółka wywiązuje się z zobowiązania umownego, w tym czy przychód z danej umowy powinien być rozpoznawany w trakcie spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia, czy też ujęty w momencie jego spełnienia.

Wycenę aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami uważamy za kluczową sprawę badania, ponieważ umowy zawierane przez Spółkę są złożone, podlegają częstym modyfikacjom, zawierają wiele elementów zmiennych, a ich ujęcie wymaga szeregu założeń opartych na profesjonalnym osądzie oraz dostępnej wiedzy. Dotyczy to w szczególności ustalenia stopnia zaawansowania prac bazującego na planowanym budżecie, szacowania elementów zmiennych wynagrodzenia takich jak bonusy, szacowania elementów wynagrodzenia należnych klientowi takich jak warranty, podejścia do ujęcia kolejnych zmian w zakresach umów.

Ujawnienia dotyczące tej kwestii zostały zaprezentowane w notach 2, 3 i 10 rocznego sprawozdania finansowego.

Reakcja biegłego rewidenta

Procedury audytowe przeprowadzone w tym obszarze obejmowały między innymi:

- analizę i ocenę stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu wyceny kontraktów i ich ujęcia,
- analizę umów w celu zrozumienia charakteru transakcji i jej kluczowych parametrów oraz ocenę kwalifikacji umów jako umowy rozliczanej w czasie,
- weryfikację założeń i szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki, w odniesieniu do oszacowania przychodów należnych, bonusów należnych Spółce, wyceny warrantów należnych klientowi, założeń budżetu kosztów, kwalifikacji kosztów bezpośrednich, podejścia do rozpoznania kolejnych zmian w umowach,
- sprawdzenie wyceny i poprawności, kalkulacji, potwierdzenie poprawności wprowadzonych do arkuszy kalkulacyjnych danych do zapisów księgowych i dokumentacji źródłowej.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (PRACE ROZWOJOWE W TRAKCIE WYTWARZANIA)

Opis

Spółka posiada znaczące nakłady na wartości niematerialne w postaci prac rozwojowych, zarówno w toku wytwarzania, jak i zakończonych.

Wartość bilansowa prac rozwojowych w trakcie wytwarzania ujętych w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 199 109 tysięcy złotych.

Ustalenie zakresu nakładów na prace rozwojowe spełniających warunki do kapitalizacji w aktywach zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 38 *Wartości niematerialne*, określenie przewidywanego okresu użytkowania skapitalizowanych nakładów oraz ich ocena w kontekście utraty wartości wiążą się z dokonywaniem istotnych osądów i szacunków księgowych. W związku z tym faktem kwestię tę zidentyfikowaliśmy jako kluczową sprawę badania.

Ujawnienia dotyczące tej kwestii zostały zaprezentowane w notach 2 i 4 rocznego sprawozdania finansowego.

Reakcja biegłego rewidenta

Procedury audytowe przeprowadzone w tym obszarze obejmowały między innymi:

- analizę i ocenę stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu ewidencji nakładów na prace rozwojowe,
- szczegółowe badanie wiarygodności, obejmujące m.in. weryfikację na wybranej próbie prawidłowości alokacji nakładów,
- ocenę przesłanek oraz przeprowadzonych testów na utratę wartości prac rozwojowych w trakcie wytwarzania, weryfikację założeń i szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Opis

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przez okres co najmniej kolejnych 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Spółka ponosi i planuje ponosić istotne nakłady na prace rozwojowe związane z rozwojem segmentu produkcji i wydawnictwa gier własnych. Zarząd kontynuuje poszukiwania dodatkowych źródeł przychodów i kapitału w celu sfinansowania planowanych nakładów i zapewnienia Spółce możliwości wywiązania się ze swoich wymagalnych zobowiązań.

W nocie 2 do rocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki opisał najistotniejsze kwestie niezbędne do oceny zdolności do kontynuowania działalności przez Spółkę.

Reakcja biegłego rewidenta

Procedury audytowe przeprowadzone w tym obszarze obejmowały między innymi:

- weryfikację przedstawionych planów finansowych Spółki na lata 2024-2028, w tym przyjętych założeń oraz szacunków, a następnie ich omówienie z Zarządem Spółki,
- omówienie scenariuszy możliwych do realizacji z Zarządem Spółki,
- rozmowę z Zarządem i kluczowymi pracownikami Spółki dotyczącą potencjalnych źródeł finansowania działalności Spółki w najbliższej przyszłości,
- omówienie zdarzeń zaistniałych po dniu bilansowym i ich wpływu na założenie kontynuacji działalności Spółki,
- analizę i weryfikację wiarygodności ujawnień w rocznym sprawozdaniu finansowym w zakresie kontynuacji działalności.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – prace rozwojowe w trakcie wytwarzania

W nocie 4 dodatkowych informacji do rocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki wykazał posiadane przez Spółkę na dzień 31 grudnia 2023 roku wartości niematerialne w postaci prac rozwojowych w trakcie wytwarzania w wysokości 199 109 tysięcy złotych. Najistotniejszym składnikiem prac rozwojowych w trakcie wytwarzania są prace nad nowymi gramami z zamiarem ich wyprodukowania w modelu produkcji i wydawnictwa gier własnych. Roczny test na utratę wartości wykazał częściową utratę wartości tej pozycji, w konsekwencji tego Zarząd Spółki dokonał odpowiedniego odpisu aktualizującego. Jednocześnie Zarząd Spółki potwierdził, że pozostałe nakłady stanowiące składnik wartości niematerialnych w postaci gier własnych w trakcie wytwarzania spełniają kryteria do ich aktywowania zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 38 *Wartości niematerialne*, w tym kryterium dostępności środków finansowych umożliwiających ukończenie prac rozwojowych. Zarząd Spółki przygotował prognozę przepływów pieniężnych obejmującą okres pięciu lat, szerzej opisaną w nocie 2 dodatkowych informacji do rocznego sprawozdania finansowego. Prognoza ta obejmuje założenia dotyczące pozyskania wynagrodzenia z prac deweloperskich realizowanych na zlecenie, zarówno tych realizowanych przez Spółkę na podstawie istniejących umów, jak i tych, które Spółka zamierza pozyskać, a także założenia co do możliwości pozyskania dodatkowych źródeł kapitału. Zwracamy uwagę na fakt, że prognoza dokumentująca możliwość sfinansowania nakładów na gry własne uzależniona jest od zdarzeń przyszłych, których wystąpienie nie jest pewne. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji odnośnie tej sprawy.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za roczne sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Spółki.

Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie założenia kontynuowania działalności, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Ustawa o rachunkowości) Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne 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 rocznego sprawozdania finansowego

Naszym celem jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy roczne 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 rocznego sprawozdania finansowego.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające na te ryzyka i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może być związane ze zmyśleniem, fałszerstwem, celowymi pominięciami, wprowadzeniem w błąd lub obejściem 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 racjonalność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- oceniamy odpowiedniość przyjęcia przez Zarząd Spółki założenia kontynuacji działalności oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą podawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na związane z tym ujawnienia w rocznym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, zmodyfikowanie naszej opinii. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka nie będzie kontynuować działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość rocznego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy roczne sprawozdanie finansowe przedstawia będące jego podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej 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 oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz informujemy ją 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 określiliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy 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 dla interesu publicznego wynikające z upublicznienia takiej informacji.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania z działalności oraz raport roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku (z wyłączeniem rocznego sprawozdania finansowego i naszego sprawozdania biegłego rewidenta).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Za sporządzenie innych informacji zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia o rocznym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje innych informacji i nie wyrażamy o nich żadnej formy zapewnienia wynikającej z KSB. W związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z innymi informacjami, i podczas wykonywania tego, rozpatrzenie, czy są one istotnie niespójne z rocznym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia innych informacji, 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 rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje. Sprawozdanie z działalności Spółki oraz wybrane dane finansowe, oświadczenie Zarządu o sprawozdaniu finansowym i sprawozdaniu z działalności, oświadczenie Zarządu o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a pozostałe elementy raportu rocznego zostaną nam udostępnione po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w raporcie rocznym, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Spółki.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami, to jest zgodnie z postanowieniami art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz § 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku 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 w sprawie informacji bieżących i okresowych) i jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania rocznego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w § 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych. Informacje wskazane w § 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczymiśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania rocznych sprawozdań finansowych Spółki za lata 2023 i 2024 uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 22 czerwca 2023 roku. Sprawozdanie finansowe za rok 2023 jest pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki, które badamy.

Jan Letkiewicz

Biegły Rewident nr 9530
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, 29 kwietnia 2024 roku.