

**Skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej
Poczty Polskiej S.A.
za rok obrotowy 2022**



Poczta Polska

2. Skonsolidowany bilans

2.1. Aktywa trwałe

	Dodatkowe informacje	31.12.2022 tys. zł	31.12.2021 tys. zł
A. Aktywa trwałe		8 255 468	9 307 805
I. Wartości niematerialne i prawne	6.6	272 455	263 263
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		43 192	42 178
2. Inne wartości niematerialne i prawne		139 482	159 372
3. Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji		86 060	60 857
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		3 721	856
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	6.7	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	6.8	1 416 963	1 403 523
1. Środki trwałe		1 256 193	1 333 588
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		173 902	186 679
b budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		783 015	817 728
c urządzenia techniczne i maszyny		124 863	118 998
d środki transportu		110 432	139 260
e inne środki trwałe		63 981	70 923
2. Środki trwałe w budowie		160 532	69 703
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		238	232
IV. Należności długoterminowe		6 262	5 611
1. Od pozostałych jednostek		6 262	5 611
V. Inwestycje długoterminowe	6.11	6 156 096	7 285 584
1. Nieruchomości		37 433	38 840
2. Długoterminowe aktywa finansowe		6 118 633	7 246 714
a w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	6.56	-	-
b w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	6.56	15 948	14 945
- udziały lub akcje		15 948	14 945
c w pozostałych jednostkach		6 102 685	7 231 769
- udziały lub akcje		12 251	11 432
- inne papiery wartościowe		2 579 720	3 248 495
- udzielone pożyczki i kredyty	6.12	3 510 714	3 971 842
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
3. Inne inwestycje długoterminowe		30	30
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.26	403 692	349 824
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.44	395 313	336 618
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		8 379	13 206

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

2.2. Aktywa obrotowe

	Dodatkowe informacje	31.12.2022 tys. zł	31.12.2021 tys. zł
B. Aktywa obrotowe		4 135 834	3 994 964
I. Zapasy	6.23	37 569	30 873
1. Materiały		27 789	21 721
2. Półprodukty i produkty w toku		283	1 384
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		9 473	7 755
5. Zaliczki na dostawy i usługi		24	13
II. Należności krótkoterminowe		866 182	820 558
1. Należności od jednostek powiązanych	6.56	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	6.56	29	27
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy		29	27
3. Należności od pozostałych jednostek		866 153	820 531
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		634 805	663 946
- do 12 miesięcy		614 102	638 118
- powyżej 12 miesięcy		20 703	25 828
b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		46 921	1 694
c inne		170 664	139 489
d dochodzone na drodze sądowej		13 763	15 402
III. Inwestycje krótkoterminowe		2 976 284	2 856 983
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 976 284	2 856 983
a w pozostałych jednostkach	6.13	1 839 769	1 283 458
- udziały lub akcje		41	50
- inne papiery wartościowe		1 331 494	681 403
- udzielone pożyczki i kredyty		508 058	602 002
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		176	3
b środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6.45	1 136 515	1 573 525
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		933 881	1 327 308
- inne środki pieniężne		202 564	246 173
- inne aktywa pieniężne		70	44
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.26	255 799	286 550
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-
D. Udziały (akcje) własne		-	-
RAZEM AKTYWA		12 391 302	13 302 769

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

2.3. Pasywa

	Dodatkowe informacje	31.12.2022 tys. zł	31.12.2021 tys. zł
A. Kapitał własny		1 404 138	1 403 230
I. Kapitał podstawowy	6.27	964 140	964 140
II. Kapitał zapasowy		366 467	256 793
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		95 945	95 945
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	6.28	(231 467)	(161 724)
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		(231 314)	(161 668)
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe		289 177	251 296
- tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		190 789	152 908
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(40 090)	(72 901)
VI. Zysk (strata) netto		55 911	195 706
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	(30 080)
B. Kapitały mniejszości	6.29	108 697	105 459
C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		10 878 467	11 794 080
I. Rezerwy na zobowiązania	6.31	648 991	542 430
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.44	112 661	119 008
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		474 327	347 222
- długoterminowa		194 146	79 795
- krótkoterminowa		280 181	267 427
3. Pozostałe rezerwy		62 003	76 200
- długoterminowe		12 298	12 690
- krótkoterminowe		49 705	63 510
II. Zobowiązania długoterminowe	6.32	443 408	411 670
1. Wobec pozostałych jednostek		443 408	411 670
a kredyty i pożyczki		-	28 592
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	6.33	100 617	99 313
c inne zobowiązania finansowe	6.33	312 802	255 262
d inne		29 989	28 503

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Poczty Polskiej S.A.
za rok obrotowy 2022**

	Dodatkowe informacje	31.12.2022 tys. zł	31.12.2021 tys. zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe		9 144 513	10 162 270
1. Wobec jednostek powiązanych	6.56	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	6.56	2	4 188
a zobowiązania finansowe		2	4 188
3. Wobec pozostałych jednostek		8 925 489	9 922 178
a kredyty i pożyczki	6.33	29 694	35 767
b inne zobowiązania finansowe	6.33	7 151 778	7 934 041
c z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		200 315	146 679
- do 12 miesięcy		183 766	132 546
- powyżej 12 miesięcy		16 549	14 133
d zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		138 709	152 706
e z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		351 370	295 569
f z tytułu wynagrodzeń		233 789	189 230
g inne		819 834	1 168 186
4. Fundusze specjalne		219 022	235 904
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6.37, 6.38	641 555	677 710
1. Inne rozliczenia międzyokresowe		641 555	677 710
- długoterminowe		164 835	177 573
- krótkoterminowe		476 720	500 137
RAZEM PASYWA		12 391 302	13 302 769

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

	Dodatkowe informacje	01.01.-31.12.2022 tys. zł	01.01.-31.12.2021 tys. zł
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		7 174 291	6 716 829
- w tym od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	6.56	-	32 317
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6.39	7 121 004	6 663 204
II. Zmiana stanu produktów		(1 101)	1 239
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		10 872	7 786
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6.39	43 516	44 600
B. Koszty działalności operacyjnej		7 425 716	6 642 978
I. Amortyzacja		228 017	235 398
II. Zużycie materiałów i energii		380 018	299 969
III. Usługi obce		1 380 998	1 247 760
IV. Podatki i opłaty		135 297	129 654
V. Wynagrodzenia		3 970 353	3 524 892
VI. Ubezpieczenia i inne świadczenia		915 363	867 328
- w tym emerytalne		356 114	334 517
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		246 737	228 504
VIII. Koszty działalności bankowej	6.40	118 504	58 017
IX. Opłaty i prowizje z tyt. działalności ubezpieczeniowej	6.40	42 244	43 701
X. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		8 185	7 755
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		(251 425)	73 851
D. Pozostałe przychody operacyjne	6.41	510 186	292 488
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		212 587	170 607
II. Dotacje		220 187	1 100
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		117	18
IV. Inne przychody operacyjne		77 295	120 763
E. Pozostałe koszty operacyjne	6.42	77 157	91 902
I. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		105	1 406
II. Inne koszty operacyjne		77 052	90 496
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		181 604	274 437

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Poczty Polskiej S.A.
za rok obrotowy 2022**

	Dodatkowe informacje	01.01.-31.12.2022 tys. zł	01.01.-31.12.2021 tys. zł
G. Przychody finansowe		153 137	149 913
I. Dywidendy i udziały w zyskach		67	71
a w tym od jednostek pozostałych		67	71
II. Odsetki		53 096	4 195
- w tym od jednostek powiązanych		-	282
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	37 387
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		78 315	96 048
V. Inne		21 659	12 212
H. Koszty finansowe		196 898	135 309
I. Odsetki		10 428	5 330
- w tym dla jednostek powiązanych		-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		218	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		182 997	127 339
IV. Inne		3 255	2 640
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		137 843	289 041
J. Odpis wartości firmy		-	-
K. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		2 179	1 181
L. Zysk (strata) brutto (I-J±K)		140 022	290 222
M. Podatek dochodowy	6.43	56 555	85 295
N. Zyski (straty) mniejszości		27 556	9 221
O. Zysk (strata) netto (L-M±N)		55 911	195 706

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	55 911	195 706
II. Korekty razem	(297 720)	168 148
1. Zyski/straty mniejszości	27 556	9 221
2. Zysk/strata z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	(2 179)	(1 181)
3. Amortyzacja	228 645	236 095
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	11 362	8 066
5. Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	(203 326)	(206 601)
6. Zmiana stanu rezerw	105 141	(159 549)
7. Zmiana stanu aktywów finansowych banku	475 793	(188 962)
8. Zmiana stanu zapasów	(6 696)	(3 583)
9. Zmiana stanu należności	(712)	(21 456)
10. Zmiana stanu zobowiązań	(192 262)	30 013
11. Zmiana stanu zobowiązań finansowych banku	(697 797)	442 501
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(43 245)	23 584
13. Inne korekty z działalności operacyjnej	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	(241 809)	363 854
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	29 662 814	16 824 656
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	210 566	112 845
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	6 004	63 051
3. Z aktywów finansowych, w tym:	47 613	36 065
a w jednostkach wycenianych metodą praw własności	1 176	-
b w pozostałych jednostkach	46 437	36 065
- zbycie aktywów finansowych	43 881	35 798
- dywidendy i udziały w zyskach	67	71
- odsetki	2 489	196
4. Inne wpływy inwestycyjne	29 398 631	16 612 695

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Poczty Polskiej S.A.
za rok obrotowy 2022**

	01.01.-31.12.2022 tys. zł	01.01.-31.12.2021 tys. zł
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
II. Wydatki	(29 715 387)	(17 068 296)
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(260 445)	(177 048)
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	(46 797)	(32 212)
a w pozostałych jednostkach	(46 797)	(32 212)
- nabycie aktywów finansowych	(46 797)	(32 212)
4. Inne wydatki inwestycyjne	(29 408 145)	(16 859 036)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(52 573)	(243 640)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	30 678	190 000
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	190 000
2. Inne wpływy finansowe	30 678	-
II. Wydatki	(173 306)	(76 469)
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	(77 360)	-
2. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	(15 340)	-
3. Spłaty kredytów i pożyczek	(34 737)	(34 737)
4. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
5. Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(32 261)	(35 435)
6. Odsetki	(13 608)	(6 297)
7. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(142 628)	113 531
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	(437 010)	233 745
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(437 010)	233 745
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 573 525	1 339 780
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D)	1 136 515	1 573 525
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	434	157 604

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

5. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
I. Kapitał własny na początek okresu	1 403 230	1 243 163
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	964 140	774 140
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	190 000
a zwiększenie z tytułu emisji akcji	-	190 000
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	964 140	964 140
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	256 793	384 201
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	109 674	(127 408)
a zwiększenie z tytułu podziału zysku	109 674	2 353
b zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	-	(129 761)
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	366 467	256 793
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	(161 724)	33 835
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	(69 743)	(195 559)
a zwiększenie (z tytułu)	34 398	46 233
- wyceny papierów wartościowych dostępnych do sprzedaży	34 033	43 306
- pozostałe	365	2 927
b zmniejszenie (z tytułu)	(104 141)	(241 792)
- wyceny papierów wartościowych dostępnych do sprzedaży	(102 356)	(228 005)
- pozostałe	(1 785)	(13 787)
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	(231 467)	(161 724)
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	251 296	248 184
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	37 881	3 112
a zwiększenie z podziału zysku	37 881	3 123
b zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	-	(11)
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	289 177	251 296

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Poczty Polskiej S.A.
za rok obrotowy 2022**

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	92 725	(197 197)
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	165 626	3 293
- przeniesienie zysków jednostek objętych konsolidacją metodą pełną	160	13 191
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	165 786	16 484
a zwiększenie (z tytułu)	30 080	-
- zwolnienie z wpłaty z zysku za 2021 rok	30 080	-
b zmniejszenie (z tytułu)	(166 086)	(16 484)
- przeniesienia na kapitał zapasowy	(109 674)	(2 353)
- przeniesienia na kapitał rezerwowy	(37 881)	(3 123)
- pokrycia straty z wyniku z lat ubiegłych	(3 191)	(11 008)
- wpłata na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	(15 340)	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	29 780	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(72 901)	(200 490)
- przeniesienie zysków jednostek objętych konsolidacją metodą pełną	(160)	(13 191)
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(73 061)	(213 681)
a zmniejszenie (z tytułu)	3 191	140 780
- pokrycia straty z kapitału zapasowego	-	129 761
- pokrycia straty z wyniku z lat ubiegłych	3 191	11 008
- pokrycia straty z kapitału rezerwowego	-	11
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(69 870)	(72 901)
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(40 090)	(72 901)
6. Wynik netto	55 911	195 706
a zysk netto	55 911	195 706
7. Odpis z zysku	-	(30 080)
II. Kapitał własny na koniec okresu	1 404 138	1 403 230
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału		
III. zysku (pokrycia straty)	1 404 138	1 388 190

Krzysztof Falkowski
Prezes Zarządu

Andrzej Bodziony
Wiceprezes Zarządu

Robert Dołęga
Wiceprezes Zarządu

Wojciech Krysztofik
Wiceprezes Zarządu

Wiesław Włodek
Wiceprezes Zarządu

Edyta Zubrzycka
Zastępca Dyrektora
Centrum Rachunkowości

Warszawa, 30 marca 2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

**Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
Poczta Polska S.A.**

Opinia

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

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
 - skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.;
- sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.:
- skonsolidowany rachunek zysków i strat;
 - skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym;
 - skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych;

oraz

- dodatkowe informacje i objaśnienia („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 ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi 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.

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 ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, 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 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.

Inne informacje

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Kierownik Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa.

Kierownik oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozważenie, czy nie jest ono istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, z naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania, lub w inny sposób wydaje się być istotnie zniekształcone. Jeżeli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenie w sprawozdaniu z działalności, 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.

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 istotnych zniekształceń.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

MAŁGORZATA
EWA
KOCHANOWSKA



Małgorzata Kochanowska

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 11777
Pełnomocnik

Warszawa, 30 marca 2023 r.