

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania
finansowego Grupy Kapitałowej

Erato Energy S.A.

za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2022 r.

Wrocław, dnia 30 października 2023 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej Erato Energy S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniami

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej Erato Energy S.A.** („Grupa Kapitałowa”), dla której jednostką dominującą jest **Erato Energy S.A.** („Spółka”, „Jednostka dominująca”) z siedzibą w Wysokiej, przy ulicy Fiołkowej nr 3, za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2022 r., na które składa się:

- a. skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **19 249 483,08 zł**,
- b. skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., który wykazuje stratę netto w wysokości **3 912 937,44 zł**,
- c. skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., które wykazuje zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **3 905 278,46 zł**,
- d. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 605 331,43 zł**,
- e. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,

(„skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

- zagrożenie kontynuacji działalności

Grupa Kapitałowa za 2022 rok poniosła stratę netto w kwocie (minus) 3 913 tys. zł, a zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 1 312 tys. zł. Ponadto, jak wskazano w nocie 61 oraz w nocie 70 limit kredytu w rachunku bieżącym należący do Jednostki dominującej Erato Energy S.A. w wyniku aneksu zawartego z bankiem PKO BP po dniu bilansowym uległ zmniejszeniu, a termin całkowitej spłaty kredytu ustalono na dzień 30 września 2024 r. Dodatkowo spłata kredytu bankowego w ING S.A. została rozłożona na płatności ratalne zgodnie z ustalonym harmonogramem na podstawie podpisanego aneksu po dniu bilansowym. Jednostka dominująca zapewnia również o wsparciu finansowym jednostki zależnej TIG ASI sp. z o.o. Zarząd Jednostki dominującej nie przedstawił w trakcie badania planów związanych z dostępem do nowych źródeł finansowania działalności. Sytuacja ta powoduje, że występuje znacząca niepewność co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Sprawozdanie finansowe nie ujawnia odpowiednio tej sprawy.

- utrat wartości inwestycji w udziały i akcje w jednostkach pozostałych

Grupa Kapitałowa na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazuje w bilansie w pozycji „Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach” udziały i akcje w łącznej kwocie 4 628 tys. zł. Aktywa te wyceniane są zgodnie z § 13-16 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U.2017 poz.277) w wartości godziwej lub w przypadku, gdy na dzień bilansowy nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym bądź wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób – w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zarząd przeprowadził analizę przesłanek utraty wartości inwestycji w udziały i akcje, która opiera się na przyjęciu wielu założeń biznesowych, ocenie wybranych informacji finansowych i na tej podstawie uznał, że nie występuje konieczność dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji. W trakcie badania stwierdziliśmy przesłanki utraty wartości inwestycji, które determinują konieczność sporządzenia testów na utratę wartości inwestycji. Naszym zdaniem przeprowadzona przez Zarząd analiza nie zastępuje takich testów. W związku z tym nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich oraz wystarczających dowodów, że przyjęte założenia dotyczące szacunków utraty wartości są poprawne. Z tego powodu nie jesteśmy w stanie sformułować wniosku, czy wartość długoterminowych aktywów finansowych w jednostkach pozostałych wykazywana w bilansie na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz aktualizacja wyceny aktywów finansowych prezentowana w rachunku zysków strat nie zawierają istotnego zniekształcenia.

- wycena i istnienie zapasów na dzień 31 grudnia 2021 r.

Grupa w sprawozdaniu finansowym jako dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 r. prezentuje wartość zapasów w kwocie 9 356 tys. zł. Zapasy te należały do spółki zależnej Erato Energy sp. z o.o. Na potwierdzenie istnienia zapasów otrzymaliśmy dokumentację z inwentaryzacji, która była przeprowadzona w dniu 7 stycznia 2021 r. Kluczowy Biegły rewident nie miał możliwości uczestniczenia w obserwacji spisu z natury zapasów na koniec 2021 roku. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie potwierdzić w pełni rzetelności jej przeprowadzania oraz istnienie zapasów na dzień 31 grudnia 2021 r. Ponieważ stany początkowe zapasów wpływają na ustalenie wyników działalności, nie byliśmy w stanie ustalić, czy jakiegokolwiek korekty wyników działalności i stanu początkowego zysku (starty) netto mogłyby być konieczne w 2021 roku. Z tego powodu nasza opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Erato Energy S.A. za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2021 r. została zmodyfikowana. Nasza opinia o sprawozdaniu

finansowym za bieżący okres sprawozdawczy również jest zmodyfikowana ze względu na możliwy wpływ tej sprawy na porównywalność danych za bieżący okres sprawozdawczy.

- prezentacja kosztów zużycia materiałów i energii oraz wartości sprzedanych towarów i materiałów w danych porównawczych

Grupa Kapitałowa jako dane porównawcze za 2021 rok w rachunku zysków i strat prezentuje koszty zużycia materiałów i energii w kwocie 39 879 tys. zł oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów w kwocie 16 722 tys. zł. Grupa Kapitałowa w trakcie badania nie przedstawiła za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. ewidencji księgowej dającej podstawę do ustalenia kosztów sprzedanych towarów i materiałów oraz kosztów zużycia materiałów i energii. Do ustalenia kosztów sprzedanych towarów i materiałów Zarząd Spółki przedstawił statystyczny sposób ustalenia poszczególnych kategorii wyżej wskazanych kosztów. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie potwierdzić prawidłowej prezentacji kosztów w pozycji „Wartość sprzedanych towarów i materiałów” oraz „Zużycia materiałów i energii”. Z tego powodu nasza opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Erato Energy S.A. za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2021 r. została zmodyfikowana. Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres sprawozdawczy również jest zmodyfikowana ze względu na możliwy wpływ tej sprawy na porównywalność danych za bieżący okres sprawozdawczy.

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” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od spółek 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 nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., 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.

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

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości 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. Dodatkowo w stosunku do spraw przedstawionych w sekcji Podstawa opinii z zastrzeżeniem, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży</p> <p>W roku obrotowym, który zakończył się 31 grudnia 2022 r. Grupa Kapitałowa osiągnęła przychody ze sprzedaży w kwocie 82 265 tys. zł</p> <p>Zagadnienie to było kluczowe dla naszego badania, ponieważ przychody ze sprzedaży stanowią istotny obszar skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Ponadto uznaliśmy prawidłowość rozpoznania przychodów za kluczową kwestię ze względu na to, że pozycja ta ze swej natury narażona jest na zniekształcenia spowodowane błędami bądź oszustami.</p> <p>Szczegóły stosowanej przez Grupę Kapitałową polityki rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodów zostały ujawnione we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.</p> <p>Szczegółowe informacje na temat osiągniętych przychodów ze sprzedaży zostały przedstawione w nocie 43 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ocenę polityki rachunkowości w zakresie zasad rozpoznawania przychodów, ▪ sprawdzenie poprawności przyjętej metody rozpoznania przychodów ze sprzedaży dla wybranych dokumentów źródłowych, ▪ ocenę kompletności oraz poprawności przypisania przychodów do właściwego okresu sprawozdawczego na bazie analizy wybranych dokumentów źródłowych, ▪ analizę transakcji zawartych na przełomie roku pod kątem ujęcia ich w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, ▪ ocenę i kompletności i poprawności ujawnień w sprawozdaniu finansowym w zakresie ujmowania przychodów ze sprzedaży
<p>Rozliczenie połączenia z jednostką zależną Erato Energy sp. z o.o.</p> <p>W dniu 2 lutego 2022 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym zostało zarejestrowane połączenie Erato Energy S.A. (jednostka przejmująca) ze spółką zależną Erato Energy sp. z o.o. (jednostka przejmowana), kontrolowaną od 26 listopada 2020 roku. Połączenie to zostało rozliczone w księgach jednostki przejmującej metodą łączenia udziałów, zgodnie z art. 44c Ustawy o rachunkowości.</p> <p>Z uwagi na znaczący wpływ połączenia na bieżące i porównywalne dane finansowe Grupy Kapitałowej</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ocenę prawidłowości zastosowanej metody połączenia, ▪ sprawdzenie poprawności matematycznej oraz prawidłowości dokonanych włączeń transakcyjnych i kapitałów w ramach łączonych spółek, ▪ weryfikację zastosowania jednolitych metod wyceny, ▪ ocenę prezentacji danych porównawczych,

<p>uznaliśmy analizę połączenia za kluczową sprawę badania. Szczegółowe informacje na temat połączenia zostały zawarte w nocie 62 oraz nocie 64.</p>	<ul style="list-style-type: none">ocenę poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym.
--	--

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Spółki uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są 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 gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego 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 skonsolidowane 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 Grupy Kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

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

- a. identyfikujemy i oceniamy 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 tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- b. uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej 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;
- c. oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- d. wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanym 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 Grupa Kapitałowa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- e. oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- f. uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do 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 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 Jednostki dominującej 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 Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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 przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

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

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

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

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym 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 Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Grupa Kapitałowa 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 Grupy:

- a. zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości,
- b. jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez Jednostkę dominującą obowiązków zgodnie z art. 53 oraz art. 69 ustawy o rachunkowości

Do dnia zakończenia badania Jednostka Dominująca nie dopełniła wynikającego z art. 69 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za

2021 rok w Krajowym Rejestrze Sądowym. Złożone dokumenty w Krajowym Rejestrze Sądowym są niekompletne z uwagi na to, że do dnia zakończenia badania Zgromadzenie Akcjonariuszy nie dopełniło obowiązku wynikającego z art. 53 ustawy o rachunkowości, tj. zatwierdzenia jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 r. Erato Energy S.A. oraz sprawozdania finansowego jednostki przejmowanej Erato Energy sp. z o.o. za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., która po zarejestrowaniu połączenia została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 1 czerwca 2022 r.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Krzysztof Pierścionek działający w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Kochanowskiego 24/1, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3363, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Krzysztof Pierścionek
Kluczowy biegły rewident
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11150

Wrocław, dnia 30 października 2023 r.



think global · think tgs

budujemy
zaufanie

w audycie



think global · think tgs

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Kochanowskiego 24/1
60-846 Poznań
e. biuro@4audyt.pl
w. www.4audyt.pl

Biuro Poznań
ul. Skryta 7/1
60-779 Poznań
e. poznan@4audyt.pl
t. +48 61 816 27 81
f. +48 61 855 10 39

Biuro Warszawa
ul. Nowogrodzka 42/19
00-695 Warszawa
e. warszawa@4audyt.pl
t. +48 61 816 27 81
f. +48 61 855 10 39

Biuro Wrocław
ul. Wałbrzyska 6-8
52-314 Wrocław
e. wroclaw@4audyt.pl
t. +48 519 351 027
f. +48 61 855 10 39

Biuro Katowice
al. Roździeńskiego 188C
40-203 Katowice
e. katowice@4audyt.pl
t. +48 32 253 75 10
f. +48 32 253 08 67

Biuro Gdańsk
al. Jana Pawła II 20
80-462 Gdańsk
e. gdansk@4audyt.pl
t. +48 519 351 036
f. +48 61 855 10 39

NIP: 7811817052
REGON: 300821905

KRS 0000304558
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

Sąd Rejonowy w Poznaniu
VIII Wydział Gospodarczy KRS