

**Sprawozdanie finansowe
Poczty Polskiej S.A.
za rok obrotowy 2023**



Poczta Polska

2. Bilans

2.1 Aktywa trwałe

	Dodatkowe informacje	31.12.2023 tys. zł	31.12.2022 tys. zł
A AKTYWA TRWAŁE		2 509 437	2 249 280
I Wartości niematerialne i prawne		177 122	206 713
1. Inne wartości niematerialne i prawne	6.6	93 386	99 145
2. Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	6.7	55 400	80 863
3. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		28 336	26 705
II Rzeczowe aktywa trwałe		1 575 327	1 387 042
1. Środki trwałe	6.8	1 381 811	1 227 289
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		170 617	173 089
b budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		770 094	771 224
c urządzenia techniczne i maszyny		129 732	112 218
d środki transportu		102 798	109 911
e inne środki trwałe		208 570	60 847
2. Środki trwałe w budowie	6.13	146 231	159 681
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	6.13	47 285	72
III Należności długoterminowe	6.20	22 345	17 947
1. Od jednostek powiązanych		17 000	12 000
2. Od pozostałych jednostek		5 345	5 947
IV Inwestycje długoterminowe	6.15	410 820	418 573
1. Nieruchomości		13 344	37 433
2. Długoterminowe aktywa finansowe		397 446	381 110
a w jednostkach powiązanych		389 092	372 756
- udziały lub akcje		296 117	285 177
- udzielone pożyczki		9 875	4 479
- inne długoterminowe aktywa finansowe		83 100	83 100
b w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		8 349	8 349
- udziały lub akcje		8 349	8 349
c w pozostałych jednostkach		5	5
- udziały lub akcje		5	5
3. Inne inwestycje długoterminowe		30	30
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.22	323 823	219 005
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.47	319 257	214 862
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		4 566	4 143

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

2.2 Aktywa obrotowe

	Dodatkowe informacje	31.12.2023 tys. zł	31.12.2022 tys. zł
B AKTYWA OBROTOWE		1 847 431	2 404 714
I Zapasy	6.19	42 024	36 966
1. Materiały		30 518	27 314
2. Półprodukty i produkty w toku		379	283
3. Towary		11 100	9 345
4. Zaliczki na dostawy		27	24
II Należności krótkoterminowe	6.21	844 299	866 218
1. Należności od jednostek powiązanych		25 502	45 145
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy		25 502	7 678
b inne		-	37 467
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		31	29
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy		31	29
3. Należności od pozostałych jednostek		818 766	821 044
a z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		648 398	627 397
- do 12 miesięcy		579 088	606 694
- powyżej 12 miesięcy		69 310	20 703
b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		23 814	45 549
c inne		132 790	134 335
d dochodzone na drodze sądowej		13 764	13 763
III Inwestycje krótkoterminowe	6.16	815 333	1 263 432
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		815 333	1 263 432
a w jednostkach powiązanych		6 791	6 592
- udzielone pożyczki		6 791	6 592
b w pozostałych jednostkach		35	41
- udziały lub akcje		35	41
c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		808 507	1 256 799
- środki pieniężne w kasie		583 327	642 393
- środki pieniężne w banku		26 123	34 376
- inne środki pieniężne		198 987	579 851
- inne aktywa pieniężne		70	179
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.22	145 775	238 098
C Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-
D Akcje własne		-	-
RAZEM AKTYWA		4 356 868	4 653 994

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

2.3 Pasywa

	Dodatkowe informacje	31.12.2023 tys. zł	31.12.2022 tys. zł
A KAPITAŁ	6.23	781 457	1 402 419
I Kapitał zakładowy (akcyjny)		964 140	964 140
II Kapitał zapasowy		423 679	399 577
III Pozostałe kapitały rezerwowe		14 600	14 600
IV Zysk netto z lat ubiegłych		-	29 780
V Zysk netto roku obrotowego		-	-
VI Strata netto roku obrotowego		(620 962)	(5 678)
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	6.49	-	-
B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		3 575 411	3 251 575
I Rezerwy na zobowiązania		504 886	552 610
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.47	62 569	72 934
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6.25.1	407 116	451 974
- długoterminowa		149 340	190 664
- krótkoterminowa		257 776	261 310
3. Pozostałe rezerwy	6.25.2	35 201	27 702
- długoterminowa		9 131	8 824
- krótkoterminowa		26 070	18 878
II Zobowiązania długoterminowe	6.27	44 724	63 253
1. Wobec jednostek powiązanych		2 943	4 335
2. Wobec pozostałych jednostek		41 781	58 918
a inne zobowiązania finansowe		12 190	28 929
b inne		29 591	29 989
III Zobowiązania krótkoterminowe	6.28, 6.29	2 440 892	2 009 408
1. Wobec jednostek powiązanych		94 948	68 278
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy		3 310	2 996
b inne		91 638	65 282
2. Wobec pozostałych jednostek		2 134 191	1 715 559
a kredyty i pożyczki		531 419	29 694
b inne zobowiązania finansowe		25 635	22 273
c z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		299 497	159 121
- do 12 miesięcy		183 515	142 572
- powyżej 12 miesięcy		115 982	16 549
d zaliczki otrzymane na dostawy		23 226	138 709
e z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń		284 278	338 217
f z tytułu wynagrodzeń		222 949	232 715
g inne		747 187	794 830
3. Fundusze specjalne	6.30	211 753	225 571
IV Rozliczenia międzyokresowe	6.31	584 909	626 304
1. Inne rozliczenia międzyokresowe		584 909	626 304
- długoterminowe		141 173	164 341
- krótkoterminowe		443 736	461 963
RAZEM PASYWA		4 356 868	4 653 994

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

3. Rachunek zysków i strat

	Dodatkowe informacje	01.01.-31.12.2023 tys. zł	01.01.-31.12.2022 tys. zł
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		6 593 890	6 529 913
- w tym od jednostek powiązanych		71 514	64 397
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	6.34	6 534 631	6 476 625
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+,-)	6.35	96	(1 101)
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	6.36	11 944	10 872
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6.38	47 219	43 517
B Koszty działalności operacyjnej:	6.37, 6.39	7 439 364	6 970 710
- w tym od jednostek powiązanych		66 142	49 764
I Amortyzacja		175 964	197 560
II Zużycie materiałów i energii		504 796	375 282
III Usługi obce		1 494 818	1 356 940
IV Podatki i opłaty		127 423	123 100
- w tym podatek akcyzowy		-	-
V Wynagrodzenia		3 904 896	3 807 910
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		947 058	880 710
- w tym emerytalne		367 454	341 619
VII Pozostałe koszty rodzajowe		274 487	221 023
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		9 922	8 185
C Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)		(845 474)	(440 797)
D Pozostałe przychody operacyjne	6.40	196 624	495 869
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		124 803	213 138
II Dotacje		106	219 141
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		54	35
IV Inne przychody operacyjne		71 661	63 555
E Pozostałe koszty operacyjne	6.41	118 498	70 884
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		552	105
III Inne koszty operacyjne		117 946	70 779
F Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C + D - E)		(767 348)	(15 812)
G Przychody finansowe	6.42	38 625	49 459
I Dywidendy i udziały w zyskach:		2 176	2 355
od jednostek powiązanych		-	1 179
- w tym w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	1 179
od jednostek pozostałych		2 176	1 176
- w tym w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		2 176	1 176
II Odsetki:		34 317	41 018
- w tym od jednostek powiązanych		8 986	9 723
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-
- w tym od jednostek powiązanych		-	-
IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych		3	4
V Inne		2 129	6 082
H Koszty finansowe	6.43	16 215	11 159
I Odsetki:		14 205	7 680
- w tym od jednostek powiązanych		34	-
II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		70	-
- w tym od jednostek powiązanych		-	-
III Aktualizacja wartości aktywów finansowych		9	20
IV Inne		1 931	3 459

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

	Dodatkowe informacje	01.01.-31.12.2023 tys. zł	01.01.-31.12.2022 tys. zł
I Zysk (strata) brutto (F + G - H)		(744 938)	22 488
J Podatek dochodowy	6.48	(123 976)	28 166
I część bieżąca		232	59 474
II korekty deklaracji za lata ubiegłe		(9 448)	(4 121)
III część odroczone		(114 760)	(27 187)
K Zysk (strata) netto (I - J)		(620 962)	(5 678)

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

4. Rachunek przepływów środków pieniężnych

	Dodatkowe informacje	01.01.-31.12.2023 tys. zł	01.01.-31.12.2022 tys. zł
A.I Zysk netto	RZiS	(620 962)	(5 678)
A.II Korekty o pozycje		(51 428)	(121 602)
1. Amortyzacja	6.52	176 582	198 188
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		7 161	3 119
3. Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	6.52	(102 672)	(205 336)
4. Zmiana stanu rezerw		(47 724)	113 874
5. Zmiana stanu zapasów		(5 058)	(6 889)
6. Zmiana stanu należności	6.52	(26 536)	(14 171)
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	6.52	(22 882)	(187 693)
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6.52	(53 584)	(21 715)
9. Inne korekty	6.52	23 285	(979)
A.III Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(672 390)	(127 280)
B.I Wpływy		139 976	225 491
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		12 791	210 556
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		123 547	4 524
3. Z aktywów finansowych, w tym:		3 638	10 411
a w jednostkach powiązanych		1 408	1 881
- dywidendy i udziały w zyskach		-	1 179
- odsetki		1 408	702
b w pozostałych jednostkach		2 230	8 530
- dywidendy i udziały w zyskach		2 176	1 176
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	7 000
- odsetki		54	354
B.II Wydatki		405 714	261 244
1. Nabycie niefinansowych aktywów trwałych	6.52	389 514	261 244
2. Na aktywa finansowe, w tym:		16 200	-
a w jednostkach powiązanych		15 000	-
- nabycie aktywów finansowych		10 600	-
- udzielone pożyczki długoterminowe i dopłaty do kapitału		4 400	-
b w pozostałych jednostkach		1 200	-
- udzielone pożyczki długoterminowe		1 200	-
B.III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(265 738)	(35 753)
C.I Wpływy		550 241	30 678
1. Kredyty i pożyczki		529 446	-
2. Inne wpływy finansowe	6.52	20 795	30 678
C.II Wydatki		60 405	164 142
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	6.52	-	76 227
2. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	15 340
3. Spłaty kredytów i pożyczek		28 947	34 737
4. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		21 854	31 848
5. Odsetki		9 604	5 990
C.III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		489 836	(133 464)
D Przepływy pieniężne netto, razem		(448 292)	(296 497)
E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		(448 292)	(296 497)
F Środki pieniężne na początek okresu		1 256 799	1 553 296
G Środki pieniężne na koniec okresu		808 507	1 256 799
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania		116 766	139 166

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
	tys. zł	tys. zł
I. Kapitał własny na początek okresu	1 402 419	1 393 357
1.1 Kapitał podstawowy na początek okresu	964 140	964 140
1.2 Zmiany kapitału zakładowego (akcyjnego)	-	-
a Zwiększenie z tytułu emisji akcji	-	-
1.3 Kapitał podstawowy na koniec okresu	964 140	964 140
2.1 Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
2.2 Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3.1 Akcje własne na początek okresu	-	-
3.2 Akcje własne na koniec okresu	-	-
4.1 Kapitał zapasowy na początek okresu	399 577	281 705
4.2 Zmiany kapitału zapasowego	24 102	117 872
a Zwiększenie w wyniku podziału zysku utworzonego ustawowo	-	39 675
b Zwiększenie w wyniku podziału zysku utworzonego zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo wartość	29 780	78 197
c Zmniejszenie - przeniesienie straty do pokrycia	5 678	-
4.3 Kapitał zapasowy na koniec okresu	423 679	399 577
5.1 Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.2 Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6.1 Kapitał rezerwowy na początek okresu	14 600	-
a Zwiększenie w wyniku podziału zysku	-	14 600
6.2 Kapitał rezerwowy na koniec okresu	14 600	14 600
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	29 780	147 512
a Zwiększenie w wyniku zwolnienia z wpłaty z zysku za 2021 rok	-	30 080
b Zmniejszenie w wyniku podziału zysku utworzonego ustawowo	-	39 675
c Zmniejszenie w wyniku podziału zysku utworzonego zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo wartość	29 780	78 197
d Zmniejszenie w wyniku podziału zysku na kapitał rezerwowy	-	14 600
e Zmniejszenie w wyniku wpłaty na rzecz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg	-	15 340
7.2 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	29 780
7.3 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(5 678)	-
a Przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	5 678	-
7.4 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.5 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	29 780
8. Wynik netto	(620 962)	(5 678)
a. zysk netto	-	-
b. strata netto	(620 962)	(5 678)
9. Odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu	781 457	1 402 419
III Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	781 457	1 402 419

Sebastian Mikosz
Prezes Zarządu

Andrzej Bodziony
Wiceprezes Zarządu

Wojciech Krysztofik
Wiceprezes Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Edyta Zubrzycka
Zastępca Dyrektora Centrum Rachunkowości
Warszawa, 12 kwietnia 2024 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Poczty Polskiej S.A.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Poczty Polskiej S.A. („Jednostka”), które zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.;
- sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.:

- rachunek zysków i strat;
- zestawienie zmian w kapitale własnym;
- rachunek przepływów pieniężnych;

oraz

- dodatkowe informacje i objaśnienia

(„sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Jednostki:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r., finansowych wyników działalności oraz 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 Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego („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 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 Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do naszego badania 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 Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, 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 Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną, aby zapewnić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając 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 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 sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy 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 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 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 błędem, 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 wnioski 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 podawać 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 sprawozdania finansowego na powiązane ujawnienia w 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 sprawozdania finansowego. Przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i treść sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, a także czy sprawozdanie finansowe odzwierciedla stanowiące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej 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.

Inne informacje

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. („sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki

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

Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozważenie, czy nie jest ono istotnie niespójne ze 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 sprawozdaniu finansowym.

Opinia o sprawozdaniu z działalności

Na podstawie pracy wykonanej w trakcie badania 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 sprawozdaniu finansowym.

Ponadto oświadczamy, że w świetle wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyty Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

**Małgorzata
Kochanowska**



Małgorzata Kochanowska

Kluczowy biegły rewident

Nr w rejestrze 11777

Pełnomocnik

Warszawa, 17 kwietnia 2024 r.