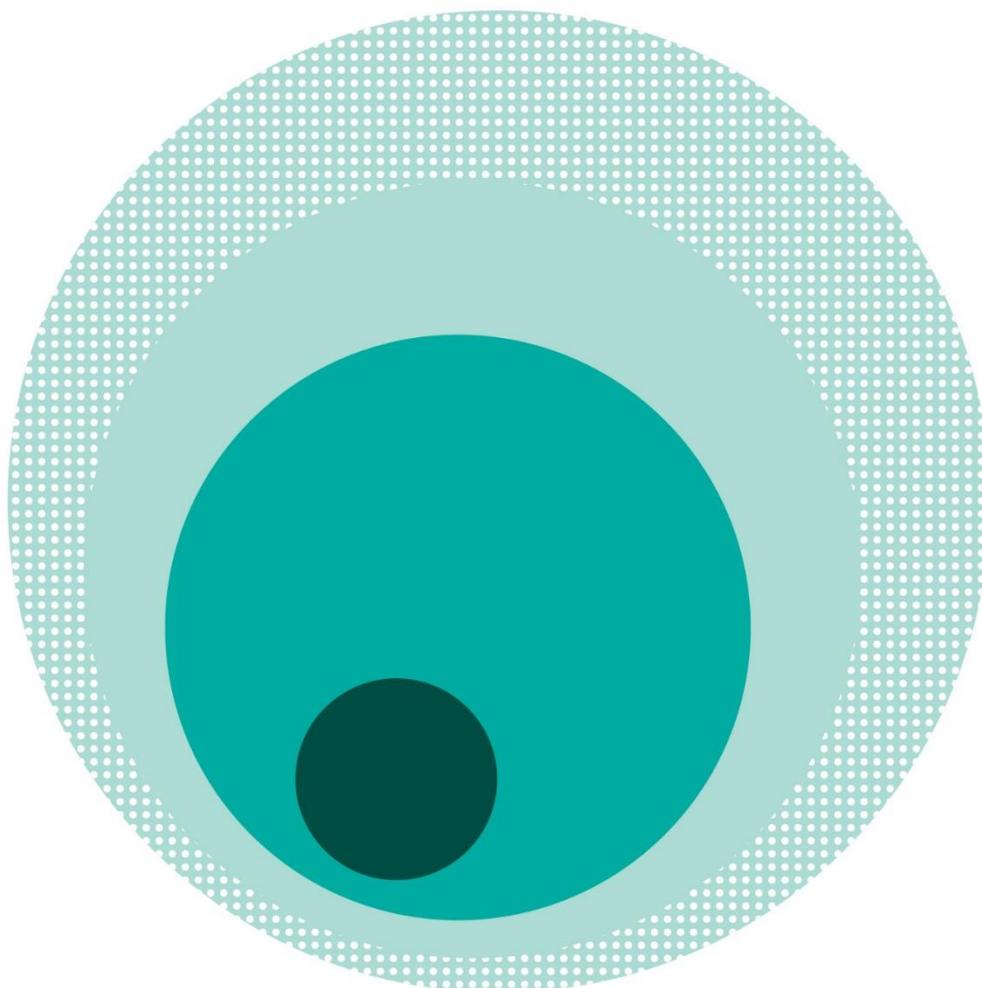


INTERFERIE S.A.

SPRAWOZDANIE
DLA KOMITETU DS. AUDYTU

07.03.2022 R.



Wrocław, dn. 07.03.2022 r.

INTERFERIE S.A.

ul. Chojnowska 41
59 – 220 Legnica

Komitet ds. audytu

Pan Bartłomiej Garbicz
Pan Przemysław Czesnołowicz
Pan Łukasz Stelmach
Pan Paweł Stolarczyk

Szanowni Państwo,

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego oraz sprawozdania finansowego z uwzględnieniem wyceny udziałów w jednostce stowarzyszonej metodą praw własności Spółki INTERFERIE S.A. na dzień 31.12.2021 r. przekazujemy Państwu sprawozdanie dodatkowe dla komitetu ds. audytu.

Sprawozdanie to zostało przygotowane stosownie do postanowień art. 11 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) („Rozporządzenie 537/2014”) oraz stosownie do przepisów Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1415).

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.



Paweł Mróz
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 12600
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Wrocław, 07.03.2022 r.

SPRAWOZDANIE DLA KOMIETU DS. AUDYTU

SPIS TREŚCI

1. DANE REJESTROWE JEDNOSKI	3
2. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	3
3. OPIS ZAKRESU I TERMINÓW BADANIA.....	3
4. OŚWIADCZENIE O NIEZALEŻNOŚCI	3
5. KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT ORAZ BIEGŁY REWIDENT REPREZENTUJĄCY PODMIOT.....	4
6. USŁUGI INNYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW, FIRM AUDYTORSKICH LUB EKSPERTÓW ZEWNĘTRZNYCH	4
7. SPOTKANIA Z KOMITETEM DS. AUDYTU, ORGANEM ZARZĄDZAJĄCYM ORAZ ORGANEM ADMINISTRACYJNYM LUB NADZORCZYM.....	4
8. PODZIAŁ ZADAŃ POMIĘDZY BIEGŁYMI REWIDENTAMI LUB FIRMAMI AUDYTORSKIMI	5
9. METODYKA STOSOWANA PRZY BADANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ...	6
10. POZIOM ISTOTNOŚCI.....	9
11. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	10
12. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	10
13. NIEPRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW USTAWOWYCH I WYKONAWCZYCH ORAZ STATUTU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ.....	10
14. OCENA METOD WYCENY POZYCJI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH I ICH EWENTUALNE ZMIANY	11
15. ZAKRES KONSOLIDACJI I WYŁĄCZENIA	11
16. BADANIA WYKONANE PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW I FIRMY AUDYTORSKIE Z PAŃSTWA TRZECIEGO	11
17. INFORMACJA O PRZEDSTAWIONYCH WYJAŚNIENIACH I DOKUMENTACH ...	11
18. ISTOTNE TRUDNOŚCI NAPOTKANE PODCZAS PRZEPROWADZANIA BADANIA	11
19. ISTOTNE KWESTIE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM KORESPONDENCJI Z ZARZĄDEM SPÓŁKI	11

1. DANE REJESTROWE JEDNOSKI

NAZWA SPÓŁKI	INTEFERIE S.A.
SIEDZIBA	Legnica, ul. Chojnowska 41;
NUMER KRS	0000225570
SĄD REJESTROWY	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy KRS
DATA REJESTRACJI	31.12.2004
REGON	390037417
NIP	6920000869

2. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Badanie sprawozdania finansowego Spółki INTERFERIE S.A. (zwana dalej „Spółką”) zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 12.07.2019 r. z Zarządem Spółki INTERFERIE S.A. Firma audytorska została wybrana do badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020 uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 19.06.2019 r.

3. OPIS ZAKRESU I TERMINÓW BADANIA

termin badania	zakres badania
22 – 26.11.2021 r.	badanie wstępne
07.02 – 07.03.2022 r. z przerwami	badanie zasadnicze

4. OŚWIADCZENIE O NIEZALEŻNOŚCI

Oświadczenia o niezależności podmiotu uprawnionego do badania, Biegłego rewidenta oraz asystentów Biegłego rewidenta biorących udział w badaniu sprawozdania finansowego Spółki stanowią załączniki do niniejszego sprawozdania.

5. KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT ORAZ BIEGŁY REWIDENT REPREZENTUJĄCY PODMIOT

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Paweł Mróz. Kluczowym Biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Paweł Mróz numer ewidencyjny 12600.

6. USŁUGI INNYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW, FIRM AUDYTORSKICH LUB EKSPERTÓW ZEWNĘTRZNYCH

W trakcie przeprowadzania procedur badania nie korzystano z usług innych biegłych rewidentów, firm audytorskich lub ekspertów zewnętrznych.

7. SPOTKANIA Z KOMITETEM DS. AUDYTU, ORGANEM ZARZĄDZAJĄCYM ORAZ ORGANEM ADMINISTRACYJNYM LUB NADZORCZYM

W trakcie przeprowadzania procedur badania Biegły rewident oraz asystenci Biegłego rewidenta odbyli spotkania z organem nadzorczym. Poniżej zaprezentowano charakter, częstotliwość oraz zakres tych spotkań.

Charakter/forma komunikowania się	Data spotkania	Uczestnicy spotkania	Zakres
Spotkanie - telekonferencja	25.02.2022	Spotkanie z Radą Nadzorczą; Paweł Mróz przedstawiciel firmy audytorskiej badającej SF INTEFERIE	<ul style="list-style-type: none"> - podsumowanie badania, - omówienie przebiegu badania, - omówienie wykonanych procedur; - omówienie kluczowych obszarów i ryzyka; - podsumowanie procedur dotyczących utraty wartości aktywów - Podsumowanie i dyskusja na temat podejścia i zrozumienia utraty wartości aktywów w myśl MSR 36; - Podsumowanie i ocena testów na utratę wartości;
Spotkanie - telekonferencja	21.01.2022 r.	Komitet Audytu Paweł Mróz przedstawiciel firmy audytorskiej badającej SF INTEFERIE	<ul style="list-style-type: none"> - Omówienie planu i metodyki pracy, strategii badania sprawozdania finansowego. Ustalenie terminarza spotkań i kontaktów pomiędzy Komitetem Audytu a Biegłym Rewidentem. Skierowanie zapytań do Rady Nadzorczej w zakresie sprawowania nadzoru nad Spółką wraz z identyfikacją ryzyk w Spółce. - Omówienie harmonogramu badania; kluczowych obszarów badania,

			<ul style="list-style-type: none"> - Omówienie planów i strategii rozwoju biznesowych spółki. - Analiza wyników finansowych za III kwartał 2020; omówienie płynności finansowej oraz źródeł finansowania działalności. - Ocena kontynuacji działalności. - Omówienie ryzyka nadużyć finansowych (m.in. obchodzenie kontroli wewn. przez zarząd) - omówienie istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na dane finansowe;
Spotkanie ul. Chojnowska siedziba spółki	11.08.2021 r.	Komitet Audytu Paweł Mróz	<ul style="list-style-type: none"> - podsumowanie przeglądu sprawozdania finansowego; - omówienie istotnych czynników i zdarzeń na jakie biegły zwrócił uwagę podczas przeglądu; - omówienie zagrożeń związanych z kontynuacją działalności; - omówienie płynności finansowej; - omówienie istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na dane finansowe; - omówienie ryzyka nadużyć finansowych oraz oszustw;
Spotkanie ul. Chojnowska siedziba spółki	12.03.2021 r.	Komitet Audytu Paweł Mróz	<ul style="list-style-type: none"> - podsumowanie badania sprawozdania finansowego; - omówienie istotnych czynników i zdarzeń na jakie biegły zwrócił uwagę podczas badania; - omówienie zagrożeń związanych z kontynuacją działalności (COVID);

8. PODZIAŁ ZADAŃ POMIĘDZY BIEGŁYMI REWIDENTAMI LUB FIRMAMI AUDYTORSKIMI

Do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego powołano jedną firmę audytorską – spółkę UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., w imieniu której badanie przeprowadził Paweł Mróz.

9. METODYKA STOSOWANA PRZY BADANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nasze procedury badania są oparte na przepisach krajowych oraz Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej. Podczas badania postępujemy zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Nasze prace koncentrowały się na dokładnym poznaniu INTERFERIE S.A., jej strategii, celów, specyfiki działalności, branży, w której funkcjonuje oraz funkcjonowania kontroli wewnętrznej, co umożliwi nam identyfikację tych ryzyk, które uznajemy za mogące mieć istotny wpływ na wystąpienie istotnych zniekształceń w sprawozdaniu finansowym, jak np.: założenie i szacunki, zmiana polityki rachunkowości, błędy lat ubiegłych lub też obszary, w których stwierdzono istotne nieprawidłowości w latach poprzednich.

W tym celu przeprowadziliśmy procedury oceny ryzyka celem uzyskania podstaw do rozpoznania i oceny ryzyka istotnego zniekształcenia na poziomie sprawozdania finansowego i stwierdzeń. Zaprojektowane przez nas procedury badania można przedstawić jako:

- zrozumienie jednostki i jej otoczenia oraz udokumentowanie kluczowych procesów, które skutkują ujęciem transakcji w sprawozdaniu finansowym;
- identyfikacja powiązanych z tym procesem procedur kontrolnych wraz z analizą systemu kontroli wewnętrznej funkcjonującego w INTERFERIE S.A.;
- przeprowadzenie testów kontroli (test of controls) w celu sprawdzenia, czy system kontroli wewnętrznej i procedury kontrolne z niego wynikające były stosowane w praktyce i czy były efektywne w analizowanym okresie;
- ustalenie i zaprojektowanie na podstawie przeprowadzonych testów kontroli i oceny efektywności systemu kontroli, obszarów do objęcia i zakresu procedur wiarygodności.

Naszym zadaniem było ustalenie najbardziej efektywnego połączenia kombinacji testów kontroli i procedur wiarygodności.

Kluczowe etapy badania sprawozdania finansowego zostały szczegółowo przedstawione poniżej.

Badanie wstępne obejmowało w szczególności:

- weryfikacja sytuacji prawnej i organizacyjnej Spółki,
- ocena systemu kontroli wewnętrznej funkcjonującego w Spółce,
- ocena systemu rachunkowości Spółki,
- określenie poziomu ryzyka związanego z badaniem sprawozdania finansowego oraz obszarów wymagających szczególnej uwagi,
- wytypowanie obszarów ewidencji operacji gospodarczych, w których występuje największe ryzyko popełnienia istotnego błędu,
- opracowanie szczegółowego programu badania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego.

Badanie zasadnicze obejmowało w szczególności:

- sprawdzenie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie kompletnych i prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- analiza przyporządkowania danych do poszczególnych pozycji sprawozdania,
- sprawdzenie prawidłowości wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, z uwzględnieniem zasad: kompletności, ostrożnej wyceny i kontynuowania działalności,
- weryfikację wyniku finansowego za rok obrotowy z uwzględnieniem kryterium kompletności i realności informacji oraz zasad: kompletności, memoriału oraz współmierności,
- badanie rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym,
- weryfikację informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego pod kątem zgodności z obowiązującymi Spółkę przepisami w zakresie rachunkowości,
- sprawdzenie sprawozdanie z działalności podmiotu pod kątem zgodności ze sprawozdaniem finansowym oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami w zakresie rachunkowości,
- ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki,

Przedstawienie wyników przeprowadzonych czynności w postaci:

- sprawozdania z badania,

- sprawozdania dla Komitetu Audytu.

Istotne pozycje	Zastosowane metody badania	
Rzeczowe aktywa trwałe	Procedury zgodności oraz wiarygodności	Testy wiarygodności: - uzgodnienie ewidencji środków trwałych do ksiąg rachunkowych; - weryfikacja nabyć rzeczowych aktywów trwałych; - weryfikacja testów na utratę wartości
Inwestycje długoterminowe Udziały w spółce stowarzyszonej	Procedury wiarygodności	Testy wiarygodności m.in.: - sprawdzenie istnienia instrumentów dla aktywów nabytych w latach ubiegłych i uzgodnienie z dokumentami źródłowymi, uzgodnienie z rejestrem; sprawdzenie wyceny na dzień bilansowy;
Podatek odroczony	Procedury wiarygodności	Testy wiarygodności m.in.: – Identyfikacja różnic przejściowych powodujących konieczność ujawniania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego, – sprawdzenie prawidłowości naliczenia podatku odroczonego na dzień bilansowy, – analiza testów na utratę wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego, – weryfikacja prawidłowości ujawnień w sprawozdaniu finansowym, – weryfikacja prawidłowości ujęcia podatku odroczonego w rachunku z całkowitych dochodów
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Testy kontroli	-
	Procedury wiarygodności	Testy wiarygodności m.in.: – sprawdzenie potwierdzeń sald rachunków bankowych otrzymanych od Spółki, –
Kapitał własny	Procedury wiarygodności	Testy wiarygodności m.in.: – porównanie stanu konta bilansowego kapitału podstawowego z wyciągiem z rejestru handlowego i statutem Spółki,

		<ul style="list-style-type: none"> - zbadanie uchwały o podziale wyniku za rok poprzedzający badany i sposób jej wykonania. - Inspekcja pozostałych uchwał;
Zobowiązani z tytułu kredytów i pożyczek oraz inne zobowiązania finansowe Koszty z tytułu odsetek	Procedury wiarygodności	Testy wiarygodności m.in.: <ul style="list-style-type: none"> - sprawdzenie podziału zobowiązań finansowych na długo i krótkoterminowe, - weryfikacja przyjętych zasad rachunkowości; - pozyskanie dokumentów źródłowych będących podstawą ujęcia w księgach zobowiązań finansowych; - uzyskanie potwierdzeń sald dla wybranych pozycji; - analiza ujawnień w sprawozdaniu finansowym; - analiza zdolności jednostki do spłaty zobowiązań; - weryfikacja wyliczenia kosztów odsetek;
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania inwestycyjne	Procedury zgodności/ Procedury wiarygodności	Testy wiarygodności m.in. : <ul style="list-style-type: none"> - analiza potwierdzeń sald; - weryfikacja zapłat po dniu bilansowym; - weryfikacja stosowanych zasad rachunkowości; - inspekcja umów i dokumentów źródłowych
Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Procedury wiarygodności	Testy wiarygodności m.in. : <ul style="list-style-type: none"> - pozyskanie i analiza raportu aktuariusza w zakresie wyliczeń rezerw na świadczenia pracownicze; - weryfikacja wyliczeń rezerw na zaległe urlopy; - weryfikacja stosowanych zasad rachunkowości; - weryfikacja wyliczeń rezerw na premie - weryfikacja rezerw pozostałych; - inspekcja dokumentów otrzymanych zaliczek
Zobowiązania z tytułu podatków	Testy wiarygodności	Testy wiarygodności: <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości zobowiązań z tytułu podatków; - uzgodnienie ksiąg rachunkowych do deklaracji i zeznań podatkowych; - ponowne przeliczenia podatku dochodowego

10. POZIOM ISTOTNOŚCI

Dla sprawozdania finansowego spółki INTERFERIE S.A.

rodzaj istotności	podstawa wyliczenia	%	wartość
istotność ogólna*	Aktywa spółki	0,75	1.373.473 PLN
istotność wykonawcza**	istotność ogólna	65	892.757 PLN

*istotność ogólna – istotność dla sprawozdania finansowego jako całości.

**istotność wykonawcza – kwota służąca do ograniczenia do odpowiednio niskiego poziomu prawdopodobieństwa, że łącznie, nieskorygowane i niewykryte zniekształcenia przekroczą istotność ogólną (obliczona jako procent istotności ogólnej na podstawie oszacowanego ryzyka)

Istotność w szczególnych okolicznościach – ustalana jest w przypadkach istnienia jednej lub więcej określonych grup transakcji, sald kont lub ujawnień, w przypadku których kwoty zniekształcenia, niższe od poziomu istotności ogólnej, mogą być racjonalnie uznane za wpływające na decyzje gospodarcze użytkowników podejmowane na podstawie sprawozdań finansowych.

Nie ustaliliśmy

11. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Zarząd Jednostki w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego oświadczył, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Kluczowy biegły rewident podczas przeprowadzania procedur badania sprawozdania finansowego uzyskał wystarczające i odpowiednie dowody badania na temat zasadności przyjętego przez kierownictwo założenia kontynuacji działalności przy sporządzeniu i prezentacji sprawozdania finansowego.

12. SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym tj. w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Na podstawie obserwacji, oceny dokumentów źródłowych i formalizujących kontrolę wewnętrzną stwierdzono istnienie procedur kontroli wewnętrznej i ich przestrzeganie, sprawny i racjonalny przebieg operacji gospodarczych oraz prawdziwość informacji finansowych. W trakcie badania nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej Spółki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej.

13. NIEPRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW USTAWOWYCH I WYKONAWCZYCH ORAZ STATUTU JEDNOSTKI

W trakcie przeprowadzania procedur badania nie stwierdzono przypadków nieprzestrzegania przepisów ustawowych i wykonawczych oraz statutu.

14. OCENA METOD WYCENY POZYCJI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH I ICH EWENTUALNE ZMIANY

Metody zastosowane do poszczególnych pozycji rocznego sprawozdania finansowego oraz wszelkie zmiany tych metod zostały opisane w sprawozdaniu finansowym.

W trakcie przeprowadzania procedur badania nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowanych metodach wyceny pozycji sprawozdania finansowego.

15. ZAKRES KONSOLIDACJI I WYŁĄCZENIA

Nie dotyczy

16. BADANIA WYKONANE PRZEZ BIEGŁYCH REWIDENTÓW I FIRMY AUDYTORSKIE Z PAŃSTWA TRZECIEGO

Nie dotyczy

17. INFORMACJA O PRZEDSTAWIONYCH WYJAŚNIENIACH I DOKUMENTACH

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania. Badający uzyskali wszelkie żądane informacje, wyjaśnienia i dokumenty.

18. ISTOTNE TRUDNOŚCI NAPOTKANE PODCZAS PRZEPROWADZANIA BADANIA

W trakcie przeprowadzania procedur badania nie napotkano na okoliczności, które w jakikolwiek sposób utrudniałyby dokończenie badania.

19. ISTOTNE KWESTIE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM KORESPONDENCJI Z ZARZĄDEM SPÓŁKI

Kluczowy biegły rewident omówił z Zarządem wszystkie istotne kwestie wynikające z badania. Nie stwierdzono obszarów, w których wystąpiło odmienne zdanie co do interpretacji standardów rachunkowości. Natomiast przedmiotem szczególnej analizy było podejście do szacowania utraty wartości aktywów.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

A handwritten signature in blue ink, reading 'Paweł Mróz', written in a cursive style. The signature is positioned above a dotted horizontal line.

Paweł Mróz
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 12600
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Wrocław, 07.03.2022 r.

ZAŁĄCZNIKI

1. Oświadczenia o niezależności

Wrocław, 07.03.2022 r.

Do Komitetu Audytu
INTERFERIE S.A.
ul. Chojnowska 41
59 – 220 Legnica

Szanowni Państwo,

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (dalej „Rozporządzenie”) w art. 6 pkt 2 nakładają na biegłego rewidenta lub firmę audytorską obowiązek przekazania komitetowi audytu pisemnego potwierdzenia, że biegły rewident, firma audytorska oraz partnerzy, kadra kierownicza wyższego szczebla i kierownicy, prowadzący badanie są niezależni od badanej jednostki.

Obowiązujące nas zasady bezstronności i niezależności zostały określone w ustawie z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415), przywołanym wyżej Rozporządzeniu oraz w Kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”).

Zasady bezstronności i niezależności stosuje się odpowiednio do podmiotów uprawnionych do badań sprawozdań finansowych, a także członków zarządu i organów nadzorczych tych podmiotów lub innych osób wykonujących czynności rewizji finansowej oraz do sieci.

Nasze wewnętrzne procedury mają na celu zapewnienie, że wszyscy partnerzy i inni pracownicy są świadomi relacji, które mogą być uznane za podważające naszą bezstronność i niezależność. Ponadto, nasza metodologia, narzędzia badania oraz wewnętrzne programy szkoleniowe ukierunkowane są na zachowanie niezależności i bezstronności.

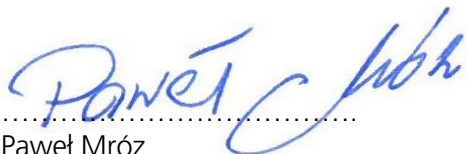
Zgodnie z naszymi procedurami partnerzy zaangażowani w zlecenie są świadomi wszelkich kwestii, które mogłyby zostać uznane za podważenie naszej niezależności i bezstronności w odniesieniu do siebie samych jak również całego zespołu audytorskiego.

Wykonując nałożony na nas obowiązek **składam niniejsze oświadczenie:**

W imieniu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k, firmy audytorskiej zarejestrowanej w PIBR pod numerem 3115 z siedzibą w Warszawie, potwierdzam bezstronność i niezależność zgodnie z obowiązującymi wymienionymi wyżej przepisami:

- Firmy audytorskiej UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz firm należących do sieci UHY International według naszej najlepszej wiedzy,
- Członków Zarządu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz Partnerów UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.,
- Kluczowego Biegłego Rewidenta dokonującego badania rocznego jednostkowego i sprawozdania finansowego i sprawozdania finansowego z uwzględnieniem wyceny udziałów w jednostce stowarzyszonej metodą praw własności spółki INTERFERIE S.A. oraz za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- Członków zespołu wykonującego badanie oraz innych osób zaangażowanych w badanie rocznego jednostkowego i sprawozdania finansowego z uwzględnieniem wyceny udziałów w jednostce stowarzyszonej metodą praw własności INTERFERIE S.A. za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Jesteśmy świadomi odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.



Paweł Mróz

Wiceprezes Zarządu Komplementariusza
Biegły Rewident, Nr ewidencyjny 12600