



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Womak Holding S.A.
ul. Powstańców Śląskich 1/303
53-329 Wrocław**

Wrocław, 23 sierpnia 2021 roku

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu podmiotu:

Womak Holding S.A.

ul. Powstańców Śląskich 1/303

53-329 Wrocław

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki:

Womak Holding S.A.

ul. Powstańców Śląskich 1/303

53-329 Wrocław

które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku zamykającego się sumą bilansową 29.227.142,47 PLN,
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku, (sporządzonego w wariantcie porównawczym) wykazującego zysk netto 3.648.211,64 PLN,
- zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku,
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku,
- dodatkowych informacji i objaśnień,

określanych dalej jako („sprawozdanie finansowe”).

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego sporządzonego w dniu 23.08.2021 opatrzonego podpisami elektronicznymi osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i Zarządu Spółki

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej wyniku finansowego i 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 2021 r., poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 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” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych 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 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi na dodatkowe ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

Zwracamy uwagę informację zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w nocie 43 dodatkowych informacji i objaśnień, w których Jednostka informuje, że pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki

W związku z wejściem w życie postanowień ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych Dz. U. z dnia 7 marca 2020 poz. 3740., oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze

Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (DZ. U. z dnia 13 marca 2020 r. poz. 433 z późn. Zm.) w naszej jednostce może pojawić się kilka negatywnych efektów, mających wpływ na funkcjonowanie Spółki i jej finanse. Wśród nich najistotniejsze to:

W związku z wystąpieniem w marcu 2020 r. zagrożenia epidemiologicznego COVID-19 nastąpiły zakłócenia w funkcjonowaniu wielu podmiotów w gospodarce, informacje na temat koronawirusa pojawiły po raz pierwszy się pod koniec 2019 r. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. W Jednostce pojawiło się kilka negatywnych efektów, mających wpływ na funkcjonowanie i jej finanse,

Wśród nich najistotniejsze to:

- przejściowy spadek wielkości sprzedaży ze względu na konieczność wprowadzenia oszczędności i redukcji kosztów u Zleceniodawców,
- przejściowe pogorszenie ściagalności należności zewnętrznych z uwagi na możliwość wystąpienia zatorów płatniczych,
- przesunięcie lub brak realizacji części usług, ze względu na ograniczone zamknięcie wielu sklepów i fabryk,
- utrudnienia w realizacji części zadań wykonywanych przez podwykonawców
- dezorganizacja pracy lub brak realizacji części zadań wykonywanych przez pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich, zasiłkach opiekuńczych

Kierownik jednostki zidentyfikował ryzyka i podjął działania w celu ograniczenia kosztów oraz innych obciążeń finansowych:

- Jednostka skorzystała z dostępnej pomocy w ramach Tarczy Antykryzysowej – odroczenie płatności składek ZUS,
- Jednostka na bieżąco współpracuje z kontrahentami jak i innymi instytucjami w celu minimalizacji ewentualnych skutków finansowych wpływu koronawirusa
- wprowadzono zmiany w organizacji pracy – praca zdalna, rotacja pracowników w biurze wykorzystywanie zaległych urlopów wypoczynkowych w czasie obniżonej ilości pracy,
- ograniczenie wizyt firm zewnętrznych

Jednostka zachowuje wszelkie możliwe środki ochronne dla pracowników jak np. przestrzeganie zasad higieny, dezynfekcja rąk i pomieszczeń, rękawiczki ochronne, maseczki, przebywanie w odległości od siebie 1,5 do 2 m, badanie temperatury ciała.

W związku z występowaniem pandemii Spółka poniosła dodatkowe koszty spowodowane:

- zakupem środków ochrony osobistej (maseczek, rękawiczek, płynów do dezynfekcji),
- odkażaniem pomieszczeń, w których prowadzona jest działalność,

- dostosowaniem miejsc do bezpiecznej pracy (obudowy pleksiglasowe, przegrody),
- pracą zdalną (zakup sprzętu informatycznego i dostępu do Internetu dla pracowników skierowanych do pracy w domu lub ekwiwalentu finansowego dla pracownika, który za zgodą pracodawcy, będzie wykorzystywał sprzęt osobisty, na przykład telefon komórkowy, laptop),

Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija Kierownictwo jednostki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na wynik finansowy jednostki w 2021 roku i w kolejnych latach. Wymienione powyżej ryzyka mogą nadal wystąpić w różnym stopniu nasilenia, w zależności od rozwoju sytuacji epidemiologicznej w Polsce i na świecie.

Kierownictwo Jednostki będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki a potencjalny dalszy wpływ pandemii na działalność jednostki zostanie uwzględniony w ewentualnych odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i/lub rezerwach na oczekiwane straty w 2021 r. lub w latach kolejnych

Kierownik Jednostki Spółki podjął odpowiednie działania naprawcze m.in.

- ograniczenie zatrudniania nowych pracowników,
- ograniczenie wzrostu wypłat pracowniczych,
- negocjacje umów z firmami wykonującymi usługi dla firmy,
- przesunięcie w czasie realizacji zaplanowanych inwestycji,
- ograniczenie wydatków, przegląd, zmniejszenie kosztów działalności

Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, Kierownik Jednostki spółki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na wynik finansowy jednostki. Potencjalny wpływ zostanie uwzględniony w ewentualnych odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i/lub rezerwach na oczekiwane straty w 2020 r. Zdaniem Kierownika Jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Ponadto nie występują inne informacje nieuwzględnione w niniejszym sprawozdaniu, które mogłyby w sposób znaczący wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i wyniku finansowego jednostki w bieżącym okresie oraz zdolność do kontynuowania działalności w roku następnym.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji

majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa a także statutem Spółki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są 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 gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego 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 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 Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki 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 Spółki 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 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 Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniały 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, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Nie stwierdzono podczas badania istotnych naruszeń prawa lub statutu spółki mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest dr Monika Król-Stępień.

Kluczowy biegły rewident:

Przeprowadzający badanie w imieniu

Quatro Sp. z o.o.

dr Monika Król-Stępień

z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Kukucznej 1

51-418 Wrocław

*biegły rewident wpisany do rejestru pod nr
10302*

*Podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym*

wpisanej na listę firm audytorskich



Dokument podpisany przez Monika
Król-Stępień
Data: 2021.08.23 23:40:09 CEST

pod numerem 3475

Wrocław, 23 sierpnia 2021 roku