

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej i Zarządu ONE S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ONE S.A., której jednostka dominującą jest ONE S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składają się: śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 r., śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Odpowiedzialność Zarządu Spółki

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeprowadziliśmy przegląd zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu *Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.*

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21

marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwiła nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione.

W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Raport niezależnego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego jednostki dominującej sporządzonego na dzień 30.06.2020 r. zawierał zmodyfikowany wniosek w postaci zastrzeżenia obejmującego następujące kwestie:

„Jednostka wykazała w sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2020 r. jako Inwestycje długoterminowe nieruchomości w postaci prawa wieczystego użytkowania gruntu w Warszawie w kwocie 54 043 tys. zł. Zgodnie ze standardem MSR 40 aktywa te należy wyceniać w wartości godziwej. Jednostka nie przedstawiła wyceny przedstawiającej wartość godziwą nieruchomości wobec tego nie jesteśmy w stanie określić ewentualnego wpływu potencjalnej wyceny na sprawozdanie finansowe.

W ramach przeprowadzonych procedur nie uzyskaliśmy informacji że Jednostka wdrożyła standard MSSF 9 – Instrumenty finansowe do czego była zobowiązana. Zastosowanie tego standardu do sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego miałyby głównie wpływ w wartości posiadanych przez Jednostkę aktywów tj: należności, pożyczek oraz weksli.

Spółka na podstawie uchwały Zarządu nr 01/30/06/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku dokonała spisania zobowiązania spółki w kwocie 1 155 tys. zł. W trakcie procedur przeglądu nie przedstawiono żadnego dokumentu pozwalającego na stwierdzenie że spółka została zwolniona z tego zobowiązania. W związku z czym naszym zdaniem wynik finansowy spółki został zawyżony, a zobowiązania Spółki zostały zaniżone o kwotę 1 155 tys. zł.”

Wniosek

Za wyjątkiem powyższych zastrzeżeń, na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie

Nie dokonując modyfikacji naszego wniosku w związku z poniższym, zwracamy uwagę na notę 6.4.1. informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, gdzie w akapicie zatytułowanym „*Kontynuacja działalności, zmiana strategii działalności, połączenie z inną jednostką*” Zarząd Jednostki opisał powody sporządzenia skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności.

Maciej Skórzewski

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396

Działający w imieniu Polscy Biegli Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Józefa Bema 87 lok.U3 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4159

Warszawa,