

Tłumaczenie przysięgłe z języka angielskiego
4 strony dokumentu źródłowego

[Dokument źródłowy jest oryginałem elektronicznym. W górnej części plik widnieje Panel podpisów. Podpis został opisany w miejscu jego wstawienia w dokumencie.]

[logo: pwc]

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO AUDYTORA

Do: Walne Zgromadzenie Tonsa Commercial REI N.V.

Raport dotyczący sprawozdania finansowego za rok 2021

Nasza opinia

Naszym zdaniem:

- skonsolidowane sprawozdanie finansowe Tonsa Commercial REI N.V. oraz jej spółek zależnych („Grupa”) przedstawia prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi przez Unię Europejską („MSSF UE”) oraz z częścią 9 księgi 2 niderlandzkiego kodeksu cywilnego;
- sprawozdanie finansowe spółki Tonsa Commercial REI N.V. („Spółka”) przedstawia prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku za rok zakończony w tym dniu zgodnie z częścią 9 księgi 2 niderlandzkiego kodeksu cywilnego.

Co skontrolowaliśmy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2021 spółki Tonsa Commercial REI N.V. z siedzibą w Rotterdamie. Sprawozdanie finansowe obejmuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy oraz sprawozdanie finansowe spółki.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 r.;
- następujące sprawozdania za rok 2021: skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, zmian w kapitale własnym oraz przepływów pieniężnych; oraz
- informacje dodatkowe, zawierające podsumowanie istotnych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Sprawozdanie finansowe spółki obejmuje:

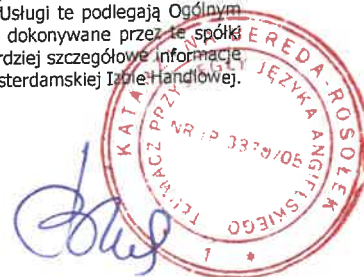
- bilans spółki na dzień 31 grudnia 2021 r.;
- rachunek zysków strat spółki za rok zakończony w tej dacie;
- informację dodatkową, zawierającą podsumowanie zastosowanych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Ramy sprawozdawczości finansowej zastosowane przy sporządzaniu sprawozdań finansowych to MSSF UE oraz odpowiednie przepisy części 9 księgi 2 niderlandzkiego kodeksu cywilnego dla skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz części 9 księgi 2 niderlandzkiego kodeksu cywilnego dla sprawozdań finansowych spółek.

KPMPEFRQVWSP-1853770233-18

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Newtonlaan 205, 3584 BH Utrecht, P.O. Box 85096, 3508 AB Haga, Niderlandy
T: +31 (0) 88 792 00 30, F: +31 (0) 88 792 95 08, www.pwc.nl

„PwC” jest marką, pod którą PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (Izba Handlowa 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (Izba Handlowa 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (Izba Handlowa 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (Izba Handlowa 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (Izba Handlowa 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (Izba Handlowa 34180289) oraz inne spółki prowadzą działalność i świadczą usługi. Usługi te podlegają Ogólnym warunkom („algemene voorwaarden”), które zawierają postanowienia dotyczące naszej odpowiedzialności. Zakupy dokonywane przez te spółki podlegają Ogólnym Warunkom Zakupu („algemene inkoopvoorwaarden”). Pod adresem www.pwc.nl dostępne są bardziej szczegółowe informacje na temat tych firm, w tym niniejsze Ogólne Warunki oraz Ogólne Warunki Zakupu, które również zostały złożone w Amsterdamskiej Izbie Handlowej.



Podstawa naszej opinii

Przeprowadziliśmy audyt zgodnie z prawem niderlandzkim, w tym z Niderlandzkimi Standardami Rewizji Finansowej. Więcej informacji na temat naszej odpowiedzialności zgodnie z tymi standardami zawarliśmy w części naszego raportu „Nasza odpowiedzialność za badanie sprawozdania finansowego”.

Uważamy, że uzyskane przez nas w toku audytu dowody są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Niezależność

Jesteśmy niezależni od Tonsa Commercial REI N.V. zgodnie z „Wet toezicht accountantsorganisaties” (Wta, Ustawą o nadzorze nad firmami audytorskimi), „Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten” (ViO, Kodeksem etyki zawodowych księgowych, będący rozporządzeniem dotyczącym niezależności) oraz innymi odpowiednimi przepisami niderlandzkimi dotyczącymi niezależności. Ponadto przestrzegamy „Verordening gedrags- en beroepsregels accountants” (VGBA, niderlandzkiego kodeksu etyki).

Raport na temat innych informacji zawartych w raporcie rocznym

Raport roczny zawiera również inne informacje. Obejmuje to wszystkie informacje zawarte w raporcie rocznym oprócz sprawozdań finansowych i naszego raportu audytora na ich temat.

Na podstawie przeprowadzonych procedur, jak określono poniżej, stwierdzamy, że pozostałe informacje:

- są zgodne ze sprawozdaniem finansowym i nie zawierają istotnych błędów;
- zawierają wszystkie informacje dotyczące sprawozdania zarządu i inne informacje wymagane przez część 9 księgi 2 niderlandzkiego kodeksu cywilnego.

Zapoznaliśmy się z innymi informacjami. W oparciu o naszą wiedzę i zrozumienie uzyskane podczas badania sprawozdania finansowego lub w inny sposób, rozważyliśmy, czy pozostałe informacje zawierają istotne błędy.

Przeprowadzając nasze procedury, przestrzegamy wymogów części 9 księgi 2 niderlandzkiego kodeksu cywilnego i niderlandzkiej normy 720. Zakres takich procedur był istotnie mniejszy niż zakres procedur przeprowadzonych w ramach naszego badania sprawozdań finansowych.

Zarząd jest odpowiedzialny za przygotowanie pozostałych informacji, w tym sprawozdania zarządu i pozostałych informacji zgodnie z częścią 9 księgi 2 niderlandzkiego kodeksu cywilnego.

Odpowiedzialność za sprawozdania finansowe i audyt

Obowiązki zarządu

Zarząd jest odpowiedzialny za:

- sporządzenie sprawozdań finansowych i ich rzetelną prezentację zgodnie z MSSF UE i częścią 9 księgi 2 niderlandzkiego kodeksu cywilnego; oraz za
- taką kontrolę wewnętrzną, jaką zarząd uzna za niezbędną do sporządzenia sprawozdania finansowego wolnego od istotnych błędów wynikających z oszustwa lub pomyłek.

W ramach sporządzania sprawozdań finansowych zarząd jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności. W oparciu o wspomniane ramy sprawozdawczości finansowej, zarząd powinien sporządzać sprawozdania finansowe przy zastosowaniu zasady kontynuacji działalności w rachunkowości, chyba że zarząd zamierza zlikwidować Spółkę lub zaprzestać działalności albo nie ma innej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaprzestania działalności. Zarząd powinien ujawnić w sprawozdaniu finansowym wszelkie zdarzenia i okoliczności, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.



Nasza odpowiedzialność za badanie sprawozdań finansowych

Naszym obowiązkiem jest zaplanowanie i przeprowadzenie badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody stanowiące podstawę naszej opinii. Naszym celem jest uzyskanie racjonalnej pewności, że sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego błędu spowodowanego oszustwem lub pomyłką oraz wydanie sprawozdania audytora zawierającego naszą opinię. Rozsądna pewność to wysoki, ale nie absolutny poziom pewności, co oznacza, że możemy nie wykryć wszystkich istotnych błędów. Błędy mogą wynikać z oszustwa lub pomyłki. Uznaje się je za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogą wpłynąć na podejmowane na podstawie sprawozdań finansowych decyzje gospodarcze podmiotów z nich korzystających.

Istotność wpływa na charakter, czas i zakres naszych procedur audytowych oraz na ocenę wpływu zidentyfikowanych błędów na naszą opinię.

Bardziej szczegółowy opis naszych obowiązków znajduje się w załączniku do naszego sprawozdania.

Utrecht, 10 czerwca 2022 r
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Niniejszy dokument został podpisany elektronicznie przez:

T.M.B. van de Lagemaat

[*przyp. tłum.:* Następujące informacje zostały przepisane z danych wyświetlanych w pliku pdf:]

Własności podpisu: Podpis jest WAŻNY, podpisany przez Tanja Mirande Bertine van de Lagemaat
<tanja.van.de.lagemaat@pwc.com> Czas złożenia podpisu: 2022/06/10 11:43:54 +01'00'

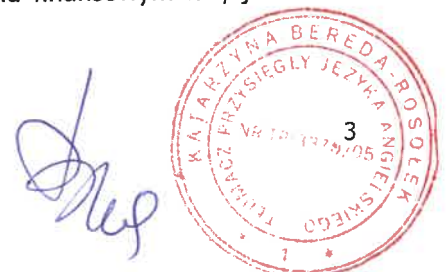
Załącznik do sprawozdania audytora z badania sprawozdania finansowego Tonsa Commercial REI N.V. za rok 2021

Oprócz tego, co zostało zawarte w naszym sprawozdaniu audytora, w niniejszym załączniku określiliśmy naszą odpowiedzialność za badanie sprawozdań finansowych i wyjaśniliśmy, na czym polega badanie.

Odpowiedzialność audytora za badanie sprawozdań finansowych

Korzystaliśmy z profesjonalnego osądu i zachowywaliśmy zawodowy sceptycyzm podczas całego badania zgodnie z Niderlandzkimi Standardami Rewizji Finansowej, wymogami etycznymi i wymogami niezależności. Nasze badanie obejmowało między innymi następujące elementy:

- Identyfikację i ocenę ryzyka istotnego błędu w sprawozdaniach finansowych, zarówno spowodowanego oszustwem jak i pomyłką, zaprojektowanie i przeprowadzenie procedur audytowych odpowiadających na to ryzyko oraz uzyskanie dowodów badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego błędu wynikającego z oszustwa jest wyższe niż w przypadku błędu wynikającego z pomyłki, ponieważ oszustwo może obejmować zмовę, fałszerstwo, celowe zaniedbania, wprowadzenie w błąd lub celowe obejście kontroli wewnętrznej.
- Zrozumienie kontroli wewnętrznej istotnej dla audytu w celu zaprojektowania procedur audytowych, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki.
- Ocena adekwatności stosowanych zasad rachunkowości i racjonalności szacunków księgowych oraz związanych z nimi ujawnień dokonanych przez zarząd.
- Stwierdzenie, czy zastosowana przez zarząd zasada kontynuacji działalności jako podstawa rachunkowości jest odpowiednia oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, stwierdzenie, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami i/lub warunkami, które mogą poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuowania działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, jesteśmy zobowiązani do zwrócenia uwagi w naszym sprawozdaniu audytora na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeśli takie ujawnienia są nieadekwatne, do zmodyfikowania naszej opinii.



Nasze wnioski opierają się na dowodach z audytu uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania i są formułowane w kontekście naszej opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka przestanie kontynuować działalność.

- Ocena ogólnej prezentacji, struktury i treści sprawozdań finansowych, w tym ujawnienia informacji, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia leżące u jego podstaw transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Biorąc pod uwagę naszą pełną odpowiedzialność za opinię o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie audytem grupy, nadzór nad nim i jego przeprowadzenie. W tym kontekście określiliśmy charakter i zakres procedur audytowych dla elementów Grupy, aby zapewnić, że wykonaliśmy wystarczającą ilość pracy do wydania opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Czynniki determinującymi są struktura geograficzna Grupy, znaczenie i/lub profil ryzyka jednostek lub działalności Grupy, procesy i kontrole księgowe oraz branża, w której Grupa prowadzi działalność. Na tej podstawie wybraliśmy podmioty należące do grupy, w przypadku których konieczne było badanie lub przegląd informacji finansowych lub poszczególnych sald.

Komunikujemy się z zarządem w sprawie, między innymi, planowanego zakresu i harmonogramu audytu oraz znaczących ustaleń audytu, w tym wszelkich znaczących niedociągnięć kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas naszego audytu.

TONSA COMMERCIAL REI N.V. - KPMPEFRQVWSP-1853770233-18

*Zaświadczam zgodność niniejszego tłumaczenia z treścią dokumentu źródłowego sporządzonego w języku angielskim i okazanego mi jako oryginał elektroniczny.
Repertorium nr 1935/ 2023
Gdańsk, dnia 02 listopada 2023*

