

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Akcjonariuszy Apator S.A.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Apator S.A. („Jednostka”), które zawiera:

- skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 r.;
- skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. oraz za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 r.;

sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.:

- skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym;
- skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych;

oraz

- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i noty objaśniające do skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(„skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

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”).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi regulacjami została opisana w sekcji Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skróconego półrocznego jednostkowego 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 jednostkowego sprawozdania finansowego w Polsce i spełniliśmy wszystkie obowiązki etyczne wynikające z tych wymogów i Kodeksu IESBA.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego jako całości, a przy formułowaniu naszej opinii podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw. Zidentyfikowaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:

Ujęcie przychodów z umów z klientami

Przychody z umów z klientami za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.: 274 365 tys. zł (okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r.: 223 074 tys. zł).

Przychody z umów z klientami za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 r.: 146 091 tys. zł (okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 r.: 109 161 tys. zł).

Odniesienie do skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego: Nota 7.16 *Przychody*.

Kluczowa sprawa badania	Nasza reakcja
<p>W okresach, odpowiednio, trzech i sześciu miesięcy kończących się 30 czerwca 2024 r. główne strumienie przychodów Jednostki obejmowały sprzedaż aparatury pomiarowej w wysokości 100 178 tys. zł i 188 347 tys. zł, sprzedaż aparatury łączeniowej w wysokości 32 920 tys. zł i 59 287 tys. zł, oraz przychody z automatyki w wysokości 12 993 tys. i 26 731 tys. zł.</p> <p>Przychody ze sprzedaży stanowią jeden z kluczowych wskaźników oceny wyników działalności Jednostki, systemu premiowego jej Kierownika, a także są przedmiotem</p>	<p>Nasze podejście do badania w omawianym obszarze obejmowało, między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ocenę zgodności stosowanej przez Jednostkę polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania przychodów z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej; - ocenę zaprojektowania i wdrożenia wybranych kontroli wewnętrznych, w tym tych dotyczących momentu ujmowania przychodów ze sprzedaży oraz wdrożonego przez Kierownika Jednostki podziału obowiązków osób zaangażowanych w

<p>zainteresowania analityków oraz inwestorów, co znacząco zwiększa ryzyko ich manipulacji poprzez ujęcie nieistniejących transakcji sprzedaży w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.</p> <p>Ponadto zastosowanie standardu sprawozdawczości finansowej obowiązującego w odniesieniu do ujęcia przychodów ze sprzedaży jest złożone i wymaga od Kierownika Jednostki stosowania profesjonalnego osądu. Złożoność ta wynika w szczególności z rozdrobnionej struktury odbiorców we wszystkich strumieniach przychodów oraz różnorodności warunków sprzedaży stosowanych w umowach z klientami Jednostki, co zwiększa ryzyko przypisania przychodów do nieprawidłowego okresu sprawozdawczego. Odbiorcami Jednostki są zarówno kontrahenci krajowi jak i zagraniczni, dlatego też konieczne jest ściśle monitorowanie spełnienia warunków dostawy, które warunkują ujęcie sprzedaży we właściwym okresie sprawozdawczym.</p> <p>Z powyższych względów uznaliśmy, iż z ujęciem przychodów ze sprzedaży w skróconym półrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym związane jest istotne ryzyko zniekształcenia. Powyższe kwestie były więc przedmiotem naszej szczególnej uwagi i zostały przez nas uznane za kluczową sprawę badania.</p>	<p>ujmowanie przychodów ze sprzedaży w celu zmniejszenia ryzyka manipulacji;</p> <ul style="list-style-type: none"> - analizę istotnych faktur korygujących przychody ze sprzedaży wystawionych po zakończeniu okresu sprawozdawczego pod kątem oceny prawidłowości ujęcia przychodów w badanym okresie; - uzyskanie niezależnych potwierdzeń od kontrahentów dla: <ul style="list-style-type: none"> o wybranej próby niezapłaconych na dzień 30 czerwca 2024 r. faktur sprzedaży wystawionych przez Jednostkę do kontrahentów niepowiązanych oraz, o w odniesieniu do jednostek powiązanych – dla wszystkich sald na dzień 30 czerwca 2024 r.; - analizę próby transakcji sprzedaży ujętych przez Jednostkę bezpośrednio przed i po dniu sprawozdawczym pod kątem poprawności przypisania przychodów do właściwego okresu, poprzez inspekcję odpowiednich dokumentów księgowych, w tym umów z klientami, faktur sprzedaży, dokumentów wydania i listów przewozowych, oraz krytyczną ocenę <ul style="list-style-type: none"> o spełnienia kryteriów ujęcia przychodów, w tym, między innymi, w zakresie zobowiązania stron do wykonania swoich obowiązków oraz prawdopodobieństwa otrzymania przysługującego Jednostce wynagrodzenia; o poprawności identyfikacji momentu przeniesienia kontroli i ujęcia przychodów w odpowiednim okresie i kwocie; - na wybranej próbie transakcji sprzedaży w badanym okresie, uzgodnienie ujętych z ich tytułu przychodów do dokumentów źródłowych takich jak: faktury, potwierdzenia zapłaty oraz inne dokumenty potwierdzające realizację transakcji; - ocenę poprawności i kompletności ujawnień przedstawionych w skróconym półrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym dotyczących ujmowania przychodów ze sprzedaży w odniesieniu do mających zastosowanie wymogów standardów sprawozdawczości finansowej.
---	---

Inne sprawy – dane porównawcze

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. zostało zbadane przez innego biegłego rewidenta, który w dniu 25 kwietnia 2024 r. wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki za okres zakończony 30 czerwca 2023 r. zostało zbadane przez innego biegłego rewidenta, który w dniu 29 sierpnia 2023 r. wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

Odpowiedzialność Kierownika i Rady Nadzorczej Jednostki za skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną, aby zapewnić sporządzenie skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skrócone półroczne jednostkowe 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”), Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skrócone półroczne jednostkowe 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 skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności czy skrócone półroczne jednostkowe 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 skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

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

- identyfikujemy i szacujemy ryzyka istotnego zniekształcenia skróconego półrocznego jednostkowego 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 błędu, 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 wniosek 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 skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na powiązane ujawnienia w skróconym półrocznym jednostkowym 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 skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego. Przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

Przekazujemy Komitetowi Audytu 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.

Przekazujemy Komitetowi Audytu Jednostki oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz informujemy o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o działaniach podjętych w celu wyeliminowania zagrożeń lub zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Komitetowi Audytu Jednostki wskazaliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy uznając je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają ich publicznego ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że sprawa nie powinna być komunikowana w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje wynikające z jej ujawnienia przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za inne informacje.

Na inne informacje składa się Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki Apator S.A. oraz Grupy Apator w I półroczu 2024 r.

Nasza opinia z badania skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji.

W związku z badaniem skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozważenie czy nie są one istotnie niespójne ze skróconym półrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym, z naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania, lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone. Jeżeli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Innych informacjach, to jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.



Nie zidentyfikowaliśmy spraw wymagających poinformowania.

W imieniu firmy audytorskiej

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr na liście firm audytorskich: 3546

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Rafał Wiza

Kluczowy biegły rewident
Nr w rejestrze 11995
Pełnomocnik

Poznań, 29 sierpnia 2024 r.