

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy - Audyt Sp. z o.o.
04-367 Warszawa, ul. Kaleńska 8
tel. 22 517 30 70
faks 22 517 30 71
e-mail: audyt@isp-modzelewski.pl

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Tower Investments S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Tower Investments („Grupa Kapitałowa”), w której jednostką dominującą jest spółka Tower Investments S.A. z siedzibą w Warszawie, Plac Małachowskiego 2 („Spółka dominująca”), na które składają się: śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, sporządzone za okres 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz wybrane informacje objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

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

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 Przegląd śródrocznych informacji finansowych

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.

przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki („standard”), przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do 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.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, z wyjątkiem zastrzeżenia opisanego poniżej, stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30.06.2023 r. zawiera dane spółki zależnej Deli2 S.A., tj. suma bilansowa: 2,4 ml zł, kapitały własne: minus 1,9 mln zł. Nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania dotyczących potwierdzenia prawidłowości uwzględnionych danych finansowych tej spółki w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2023 r.

Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

W okresie objętym przeglądem śródrocznym oraz w okresie poprzednim Spółka miała problemy z bieżącym regulowaniem zobowiązań. Podstawą poprawy płynności Spółki było i jest zrealizowanie szeregu transakcji i planów, które zostały przedstawione biegłemu rewidentowi przez Zarząd Spółki oraz opisane w punkcie 3.5 skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wyjaśnienia te na dzień wydania raportu z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego uznajemy za wiarygodne.

W związku z tym, że są to zdarzenia przyszłe, uzależnione od zaistnienia szeregu okoliczności, a zatem obarczone istotną niepewnością ich pozytywnej realizacji, nie można przyjąć ich za pewne.

Nasz wniosek nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Warszawa, dnia 27 września 2023 r.

Kluczowy Biegły Rewident

Maria Wiencek

Nr ew. 10370

Działający w imieniu:

**Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy
– AUDYT Sp. z o.o.,**

Warszawa, ul. Kaleńska 8

Nr ewidencyjny 2558