

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
i Rady Nadzorczej**

LUKARDI SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest LUKARDI S.A. („Jednostka dominująca”) („Grupa”), z siedzibą w Poznaniu, kod pocztowy 60-275, ul. Tęczowa 3, które składa się z wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowanego bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych 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” – t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także 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 2023 r. poz. 1015 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 Spółek Grupy 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 nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., 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 Grupy 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.

Kluczowe sprawy badania

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



Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p><i>Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży</i></p> <p>Grupa przedstawiła ujawnienia związane z przychodami ze sprzedaży w nocie 42 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. Grupa osiągnęła przychody ze sprzedaży w kwocie 43.067.185,66 złotych.</p> <p>Prawidłowość rozpoznawania przychodów jest nieodłącznym ryzykiem branżowym. Kwestia ta była przedmiotem naszej szczególnej uwagi ze względu na fakt, że zastosowanie odpowiednich rozwiązań dotyczących momentu rozpoznawania i prezentacji przychodów jest złożone i wymaga dokonywania przez Zarządy Spółek Grupy m.in. szacunków i osądów księgowych oraz opiera się na skuteczności wykorzystywanych informatycznych systemów przetwarzania danych.</p>	<p>Nasze procedury obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">• zrozumienie procesu rozpoznania i ujmowania przychodów ze sprzedaży,• identyfikacja kluczowych mechanizmów kontroli związanych z procesem rozpoznania i ujmowania przychodów ze sprzedaży,• przegląd analityczny przychodów ze sprzedaży,• przeprowadzenie, na podstawie próby testów wiarygodności wybranych transakcji, uzgodnienia faktur sprzedażowych do protokołów odbioru oraz umów,• uzyskanie potwierdzeń/uzgodnienie do wyciągów bankowych dla wybranej próby niezapłaconych na dzień 31 grudnia 2023 roku faktur sprzedażowych wystawionych do kontrahentów niepowiązanych, a w odniesieniu do jednostek powiązanych wszystkich sald na dzień 31 grudnia 2023 roku,• analizę istotnych faktur korygujących przychody ze sprzedaży wystawionych po zakończeniu roku, pod kontem oceny prawidłowości ujęcia przychodów w badanym roku obrotowym,• analizę księgową na kontach przychodów ze sprzedaży,• ocenę prawidłowości rozpoznania przychodów na przełomie roku. <p>W wyniku przeprowadzonych procedur stwierdziliśmy zasadność wprowadzenia korekt do sprawozdania finansowego. Wszystkie zaproponowane korekty zostały wprowadzone. Nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby modyfikacji sprawozdania z badania.</p>



Oszacowanie ryzyka istotnego zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym Jednostki dominującej w związku z toczącym się postępowaniem sądowym, dotyczącym odstąpienia od umowy wdrożenia oprogramowania komputerowego dla TUiR Warta S.A („Warta S.A.”).

Zarząd Jednostki dominującej ujawnił informację dotyczącą toczącej się sprawy sądowej w sprawie z powództwa TUiR Warta S.A. z związku z odstąpieniem przez TUiR Warta S.A. od umowy o dzieło: wdrożenie oprogramowania komputerowego oraz wystosowaniem wezwania do zapłaty kwoty 2.414.402,83 złote oraz 58.564,00 Euro tytułem zwrotu zapłaconego wynagrodzenia oraz kar umownych.

Kwestia ta była przedmiotem naszej szczególnej uwagi w badaniu sprawozdania finansowego Jednostki dominującej ze względu na fakt rozległego wpływu skutków odstąpienia od umowy w księgach roku 2023 oraz w wyniku lat ubiegłych.

W związku z toczącym się postępowaniem sądowym Jednostka dominująca rozpoznała w księgach 2023 roku rezerwę na pokrycie kary umownej w wysokości 431.650,34 złote.

Jednostka dominująca dokonała korekty przychodów ze sprzedaży wdrożeniowych na projekcie TUiR Warta S.A. w wysokości 640.196,50 złotych.

Jednostka dominująca dokonała częściowej korekty przychodów roku 2023 w wysokości 184.800,00 złotych oraz korekty wyniku lat ubiegłych w wysokości 455.396,50 złotych.

Jednostka dominująca dokonała wyłączenia z ksiąg rachunkowych kosztów poniesionych w związku z realizacją umowy na wdrożenie

Nasze procedury obejmowały między innymi:

- analiza stanu prawnego na podstawie informacji otrzymanej z kancelarii prawnej w związku z odstąpieniem od umowy o dzieło;
- identyfikacja czynnika ryzyka oraz jego wpływ na sprawozdanie finansowe w związku z toczącą się sprawą sądową;
- analiza całości korespondencji pomiędzy stronami dotyczącej toczącej się sprawy tj.: pisma z TUiR Warta S.A. z odstąpieniem od umowy, wezwaniem do zapłaty od TUiR Warta S.A, wezwaniem do współdziałania ze strony Spółki, uchwały Zarządu Jednostki dominującej w sprawie podjętych działań w związku z odstąpieniem od umowy przez TUiR Warta S.A.;
- weryfikacja dokumentacji źródłowej będącej podstawą do ujęcia przychodów i kosztów dla realizowanego projektu wdrożeniowego;
- weryfikacja poprawności kalkulacji rezerwy na potencjalne koszty związane z karami umownymi;
- ocena księgowania na kontach przychodów ze sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych, wyniku lat ubiegłych oraz zapasów w związku z rozpoznaniem kosztów potencjalnych kar umownych, korektą przychodów ze sprzedaży oraz korektą kosztów poniesionych na projekcie.

W wyniku przeprowadzonych procedur stwierdziliśmy zasadność wprowadzenia wszystkich księgowania do sprawozdania finansowego Jednostki dominującej. Nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które

<p>oprogramowania komputerowego dla TUiR Warta S.A. Kwota w wysokości 665.653,73 złote została ujęta jako korekta wyniku z lat ubiegłych, kwota w wysokości 241.400,00 złotych została ujęta jako korekta kosztów 2023 roku. Łączna wartość wyłączenia kosztów w wysokości 907.093,73 złote została rozpoznana w pozycji zapasy jako nakłady na rozwiązanie informatyczne LUK CCM.</p>	<p>wymagałyby modyfikacji sprawozdania z badania.</p>
--	---

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 istnieje zamiar likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

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

-identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego 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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

-uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;

-oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;

-wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej 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 Grupy 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 skonsolidowanym 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 Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;

-oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz że będziemy informować ich 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 zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważałyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składają się sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego Sprawozdania z działalności.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności Grupy. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności Grupy, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze skonsolidowanym 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 Grupy, 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 Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz, czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności Grupy:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z § 5 załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

Opinia dotycząca oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego Grupa zawarła informacje określone w Uchwale Nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie dokumentu „Dobre praktyki spółek notowanych na NewConnect”, wydanej na podstawie §25 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego zgodne są z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Lidia Janiszewska-Wojdyła

Działający w imieniu Projekty finansowe Audyt Lidia Janiszewska-Wojdyła z siedzibą w Zakrzewie 62-070, ul. Graniczna 16, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4305 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident

Lidia Janiszewska-Wojdyła
nr ewidencyjny 13584

Zakrzewo, 31 maja 2024 roku