

Raport bieżący nr 9/2021

Data sporządzenia: 19 marca 2021 roku

Temat: Uzupełnienie skonsolidowanego raportu rocznego - Stanowisko Zarządu wraz z opinią Rady Nadzorczej

Podstawa prawna ogólna:

Art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy o ofercie – informacje bieżące i okresowe

Zarząd Arctic Paper S.A. ("Spółka"), w uzupełnieniu do opublikowanego w dniu 16 marca 2021 roku Skonsolidowanego Raportu Roczno Grupy Kapitałowej Arctic Paper S.A. za 2020 rok, zgodnie z §70 ust.1 pkt 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, prezentuje w załączeniu:

- stanowisko Zarządu na temat zastrzeżenia sformułowanego przez biegłego rewidenta w sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF Grupy Kapitałowej Arctic Paper S.A. za rok 2020,
- uchwałę Rady Nadzorczej Spółki z opinią odnośnie stanowiska Zarządu.

Zarząd Spółki wskazuje, iż przedmiotowe stanowisko zostało wydane po publikacji Skonsolidowanego Raportu Roczno Grupy Kapitałowej Arctic Paper S.A. za 2020 rok, z uwagi na fakt, że biegły rewident sformułował zastrzeżenie do opinii z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w dniu 16 marca 2021 roku, tj. w dniu publikacji przez Spółkę ww. raportu.

**STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚĄCE SIĘ DO WYRAŻONEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ W
SPRAWOZDANIU Z BADANIA OPINII Z ZASTRZEŻENIEM**

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta firmy audytorskiej KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Arctic Paper S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. zawierało zastrzeżenie w treści jak poniżej:

„Skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF na dzień 31 grudnia 2020 r. i za rok zakończony tego dnia nie zawiera kompletnej warstwy powiązań obliczeń taksonomii rozszerzonej w celu dokumentowania zależności arytmetycznych między numerycznymi elementami taksonomii podstawowej lub rozszerzonej.

Naszym zdaniem, zgodnie z punktem 6 załącznika IV rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniającego dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, Kierownik Jednostki dominującej powinien być zapewnić kompletność warstwy powiązań obliczeń taksonomii rozszerzonej w celu dokumentowania zależności arytmetycznych między elementami taksonomii podstawowej lub rozszerzonej ze sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Podstawę sformułowania naszej opinii stanowią kwestie opisane powyżej, dlatego opinia powinna być czytana z uwzględnieniem tych kwestii. Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z wykonania usługi atestacyjnej. Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji „Podstawa Opinii z zastrzeżeniem”, skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF na dzień 31 grudnia 2020 r. i za rok zakończony tego dnia zostało przygotowane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami RST ESEF”.

W opinii Zarządu Spółki zastrzeżenie sformułowane przez biegłego rewidenta nie ma wpływu na wynik finansowy oraz obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy i w swej istocie odnosi się jedynie do standardów technicznych systemów walidujących sprawozdania finansowe sporządzane w formacie Xhtml, znakowanych przy użyciu języka znaczników XBRL. Tym samym zastrzeżenie dotyczy tylko sfery formatu sprawozdania, nie jego merytorycznej zawartości.

Jednocześnie Zarząd informuje, iż wyniki walidacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF, które zostało zgodnie z przepisami przesłane do Komisji Nadzoru Finansowego poprzez system ESPI, nie wykazały błędów w przekazanym sprawozdaniu.

Zarząd Spółki przedstawił powyższe wyjaśnienie Radzie Nadzorczej Spółki, która w podjętej uchwale podzieliła stanowisko Zarządu Spółki.

Michał Jarczyński - dokument podpisany elektronicznie

Göran Eklund – dokument podpisany elektronicznie

Uchwała Nr 3/03/2021

z dnia 19 marca 2021

**Rady Nadzorczej spółki
Arctic Paper S.A.
z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą
(„Spółka”)**

w sprawie:

opinii Rady Nadzorczej Arctic Paper S.A. dotyczącej wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Arctic Paper S.A. za rok 2020, opinii z zastrzeżeniem

§ 1

Rada Nadzorcza Arctic Paper S.A. przyjmuje do wiadomości zastrzeżenie biegłego rewidenta do opinii z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Arctic Paper S.A. za rok 2020.

Przedmiotowe zastrzeżenie brzmiało następująco:

„Skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formie ESEF na dzień 31 grudnia 2020 r. i za rok zakończony tego dnia nie zawiera kompletnej warstwy powiązań obliczeń taksonomii rozszerzonej w celu dokumentowania zależności arytmetycznych między numerycznymi elementami taksonomii podstawowej lub rozszerzonej.

Naszym zdaniem, zgodnie z punktem 6 załącznika IV rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniającego dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, Kierownik Jednostki dominującej powinien być zapewnić kompletność warstwy powiązań obliczeń taksonomii rozszerzonej w celu dokumentowania

Resolution No. 3/03/2021

Dated 19th March 2021

of the Supervisory Board of Arctic Paper S.A., with its registered seat in Kostrzyn nad Odra (the “Company”)

regarding:

opinion of the Supervisory Board of Arctic Paper S.A. concerning the qualified opinion expressed by the audit company in the report on the audit of the annual consolidated financial statements of the Arctic Paper S.A. Capital Group of 2020

§ 1

The Supervisory Board of Arctic Paper S.A. acknowledges the auditor's qualified opinion on the audit of the annual consolidated financial statements of the Arctic Paper S.A. Capital Group for the year 2020.

The qualified opinion was worded as follows:

“The consolidated financial statements in the ESEF format as at 31 December 2020 and for the year then ended do not contain the complete calculation link bases of extension taxonomy to document arithmetical relationships between numeric core or extension taxonomy elements.

In our opinion, in accordance with point 6 of annex IV to the Commission Delegated Regulation (EU) of 17 December 2018 supplementing Directive 2004/109/EC of the European Parliament and of the Council with regard to regulatory technical standards on the specification of a single electronic reporting format, the Management Board of the Parent Entity should ensure the completeness of the calculation link bases of extension taxonomy to document arithmetic relationships between core

zależności arytmetycznych między elementami taksonomii podstawowej lub rozszerzonej ze sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Podstawę sformułowania naszej opinii stanowią kwestie opisane powyżej, dlatego opinia powinna być czytana z uwzględnieniem tych kwestii.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z wykonania usługi atestacyjnej.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji „Podstawa Opinii z zastrzeżeniem”, skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF na dzień 31 grudnia 2020 r. i za rok zakończony tego dnia zostało przygotowane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami RST ESEF”.

§ 2

Rada Nadzorcza podziela stanowisku Zarządu Spółki, zgodnie z którym zastrzeżenie sformułowane przez biegłego rewidenta nie ma wpływu na wynik finansowy oraz obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy w przedmiotowym sprawozdaniu finansowym i w swej istocie odnosi się jedynie do standardów technicznych systemów walidujących sprawozdania finansowe sporządzane w formacie Xhtml, znakowanych przy użyciu języka znaczników XBRL.

§ 3

NINIEJSZA UCHWAŁA wchodzi w życie z dniem podjęcia.

[podpisy na kolejnej stronie]

or extension taxonomy elements from the statement of financial position, statement of profit or loss, statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows.

Our opinion has been formed on the basis of, and is subject to, the matters outlined above.

We believe that the evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion on assurance engagement.

In our opinion, except for the effect of the matter described in the “Basis for Qualified Opinion” section, the consolidated financial statements in the ESEF format as at 31 December 2020 and for the year then ended was prepared, in all material respects, in accordance with the requirements of the ESEF RTS”.

§ 2

The Supervisory Board shares the position of the Management Board of the Company, according to which the qualified opinion formulated by the statutory auditor does not affect the financial result and the economic and financial position of the Group in the financial statements and in its essence refers only to the technical standards of the systems validating financial statements prepared in the Xhtml format, tagged using the XBRL markup language.

§ 3

THIS RESOLUTION enters into force upon its adoption.

[signatures on the following page]

PODPISY / SIGNATURES

Per Lundeen

Thomas Onstad

Mariusz Grendowicz

Dorota Raben

Roger Mattsson

Podpisy na oryginalnym dokumencie/ Signatures on the original document