

**DODATKOWE SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA KOMITETU AUDYTU
SPÓŁKI**

GAMES OPERATORS S.A.

**ZA ROK OBROTOWY, KTÓRY ZAKOŃCZYŁ SIĘ
31 GRUDNIA 2019 R.**

Poznań, dnia 5 maja 2020 r.

**DODATKOWE SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DLA KOMITETU AUDYTU**

**Dla Komitetu Audytu
GAMES OPERATORS S.A.**

***Dodatkowe sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Komitetu Audytu,
powołanego Uchwałą Rady Nadzorczej nr 2 z dnia 25 lipca 2019 r. w składzie:***

- ***Pan Jakub Ananicz***
- ***Pan Aleksy Uchański***
- ***Pan Jakub Marszałkowski***

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego GAMES OPERATORS S.A. (Spółki, Jednostki) z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Bukowińskiej 24A lok. 132, za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2019 r., na które składa się:

- a. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10 863 tys. zł,
- b. sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje zysk netto i całkowity dochód w wysokości 4 231 tys. zł,
- c. sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 5 941 tys. zł,
- d. sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 266 tys. zł,
- e. informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające,

(„sprawozdanie finansowe”).

Wypełniając obowiązki wynikające z:

- z art. 67 ust. 4 punkt 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach” – tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1421, ze zm.),
- art. 11 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych

jednostek interesu publicznego, uchylającą decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) („Rozporządzenie 537/2014”),

- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późniejszymi zmianami („KSB”).

niniejszym składamy Komitetowi Audytu GAMES OPERATORS S.A. (Spółka, Jednostka) sprawozdanie dodatkowe, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia nr 537/2014.

1. OŚWIADCZENIE POTWIERDZAJĄCE NIEZALEŻNOŚĆ PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od Jednostki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2014 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014.

2. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. był Paweł Przybysz (biegły rewident, nr ewidencyjny 11011). Weryfikatorem była Magdalena Szostak (biegły rewident, nr ewidencyjny 12849).

3. CZYNNOŚCI BADANIA WYKONYWANE PRZEZ INNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

W trakcie wykonywanych prac nie korzystaliśmy z usług biegłych rewidentów lub firm audytorskich nienależących do tej samej sieci. Nie korzystaliśmy także z usług ekspertów zewnętrznych.

4. CHARAKTER, CZĘSTOTLIWOŚĆ I ZAKRES KONTAKTÓW Z KOMITETEM DS. AUDYTU LUB ORGANEM WYKONUJĄCYM RÓWNOWAŻNE FUNKCJE W BADANEJ JEDNOSTCE, ORGANEM ZARZĄDZAJĄCYM I ORGANEM ADMINISTRUJĄCYM LUB NADZORCZYM BADANEJ JEDNOSTKI

Kontakty firmy audytorskiej z Komitetem Audytu odbywały się w formie telefonicznej, elektronicznej oraz w formie protokołowanej telekonferencji w dniu 4 maja 2020 roku.

W zakresie kontaktu z Zarządem kontakt miał charakter telefoniczny i elektroniczny.

Zarząd Spółki oddelegował do kontaktów z firmą audytorską i składania w jego imieniu wyjaśnień i oświadczeń Pana Jakuba Ananicza oraz Panią Paulinę Stępień (pracownika biura rachunkowego obsługującego Spółkę).

5. ZAKRES I TERMIN BADANIA

Zakres badania

Przeprowadziliśmy badanie jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Jednostki za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2019 r.

Zakres badania obejmował następujące czynności:

- planowanie badania polegające na ustaleniu ogólnej strategii badania oraz opracowaniu planu badania obejmujące identyfikację i ocenę ryzyk istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego, zrozumienie Jednostki i jej otoczenia, w tym kontroli wewnętrznej oraz ustalenie poziomu istotności przy planowaniu i przeprowadzeniu badania;
- procedury rewizyjne obejmujące procedury wiarygodności (badania szczegółowe i procedury analityczne) oraz testy kontroli;
- procedury końcowe i sprawozdawczość z badania.

Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane, najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyk. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez biegłego rewidenta procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

KLUCZOWA SPRAWA BADANIA	JAK NASZE BADANIE ODNIOSŁO SIĘ DO TEJ SPRAWY
ROZPOZNAWANIE PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY	
<p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu</i></p> <p>Spółka przedstawiła ujawnienia związane z przychodami ze sprzedaży w nocy 20 do sprawozdania finansowego.</p> <p>W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. Spółka osiągnęła przychody z produkcji i dystrybucji gier w kwocie 6 544 tys. zł.</p> <p><i>Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania</i></p> <p>Przychody ze sprzedaży są jednym z głównych wskaźników oceny działalności Jednostki. Spółka realizuje sprzedaż poprzez platformy internetowe. Przychody są rozpoznawane na podstawie prognoz a następnie korygowane do</p>	<p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ kontroli wewnętrznej działającej w obszarze przychodów ze sprzedaży, ▪ ogólnego procesu rozpoznawania, ujęcia, wyceny i prezentacji poszczególnych źródeł przychodów przez Spółkę, w tym związanych z nimi istotnych osądów oraz szacunków. <p>W szczególności nasze procedury obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ocenę zgodności stosowanej przez Jednostkę polityki rachunkowości z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej, ▪ analizę przychodów ze sprzedaży zrealizowanych w 2019 roku w celu identyfikacji nieoczekiwanych trendów poprzez porównanie

wartości ostatecznej na podstawie raportów sprzedaży otrzymanych od firm zarządzających platformami internetowymi.

przychodów ze sprzedaży do poprzedniego roku obrotowego,

- uzgodnienie wybranej próby transakcji sprzedaży do dokumentacji źródłowej obejmującej dane z raportów sprzedaży otrzymanych od firm zewnętrznych oraz ich zgodności z wystawionymi fakturami sprzedaży,
- ocenę prawidłowości rozpoznania przychodów na przełomie roku obrotowego,
- ocenę wpływu potencjalnych skutków epidemii COVID-19 na realizowane przez Spółkę przychody.

W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.

PRODUKCJA NIEZAKOŃCZONA NA DZIEŃ BILANSOWY

Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu
Spółka przedstawiła ujawnienia dotyczące wartości nakładów poniesionych na niezakończoną na dzień bilansowy produkcję gier w nocy 11 do sprawozdania finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. nakłady na produkcje w toku wynosiły 3 985 tys. zł.

Nakłady poniesione na produkcje gier narażone są na ryzyko utraty wartości.

Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania, ponieważ ocena odzyskiwalności nakładów poniesionych na produkcję w toku jest złożona i wymaga dokonywania przez Zarząd znaczących szacunków i osądów.

W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie:

- kontroli wewnętrznej działającej w obszarze produkcji w toku pod kątem podejmowania decyzji co do kontynuacji prac nad projektami lub wycofania się z nich,
- ogólnego procesu rozpoznawania, ujęcia, wyceny i prezentacji poniesionych nakładów na produkcję gier.

W ramach badania przeprowadziliśmy w szczególności następujące procedury:

- weryfikację na wybranej próbie zasadności ujęcia poniesionych nakładów na produkcję gier,
- analizę procesów funkcjonujących w Spółce dotyczących identyfikacji przesłanek do utraty wartości oraz weryfikację założeń przyjętych przez Zarząd o braku przesłanek do utraty wartości aktywów;
- analizę zdarzeń po dniu bilansowym pod kątem potwierdzenia kontynuacji prac nad projektami, wykazanych na dzień bilansowy jako niezakończone.

	W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.
--	---

POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu

Spółka przedstawiła informacje dotyczące dokonanego w dniu 15 listopada 2019 roku połączenia jednostek w nocy 35 do sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania, ponieważ miało charakter incydentalny o istotnym znaczeniu dla Spółki oraz jej planowanego i dokonanego po dniu bilansowym upublicznienia akcji.

W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie:

- kontroli wewnętrznej działającej w obszarze przygotowania i rozliczenia połączenia,
- ogólnego procesu przygotowania formalno-prawnego połączenia oraz rozliczenia jego skutków.

W ramach badania przeprowadziliśmy w szczególności następujące procedury:

- przeprowadziliśmy badanie i wydaliśmy opinię o przygotowanym planie połączenia,
- zweryfikowaliśmy podjęte uchwały w przedmiocie połączenia jednostek,
- dokonaliśmy weryfikacji, w tym przeglądu analitycznego danych stanowiących podstawę rozliczenia połączenia,
- zweryfikowaliśmy prawidłowość ustalenia wartości firmy powstałej w wyniku rozliczenia połączenia.

W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.

RYZIKO WALUTOWE

Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu

Spółka przedstawiła główne rodzaje ryzyka wynikające z instrumentów finansowych, w tym ryzyko walutowe, w nocy 31 do sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania, ponieważ Spółka narażona jest na ryzyko kursowe, zwłaszcza związane ze

W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie:

- kontroli wewnętrznej działającej w obszarze zarządzania ryzykiem walutowym,
- ogólnego procesu wyceny przychodów i kosztów oraz rozrachunków walutowych i środków pieniężnych.

W ramach badania przeprowadziliśmy w szczególności następujące procedury:

- weryfikację na wybranej próbie poprawności wyceny na dzień i bilansowy i na dzień ujęcia

<p>znacznymi zmianami kursów walut: EUR, USD, w których dokonywane są rozliczenia z odbiorcami. Jednostka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń. Ponadto, kwestia była przedmiotem naszej szczególnej uwagi ze względu na fakt, że zarządzenie ryzykiem walutowym wymaga dokonywania przez Zarząd osądów oraz prognoz finansowych i makroekonomicznych.</p>	<p>w księgach rachunkowych transakcji walutowych zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej, ▪ analizę zmienności kursów walut, w których dokonywano rozliczeń z kontrahentami. W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.</p>
--	---

Termin badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 20 grudnia 2019 r. zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr 2 z dnia 20 grudnia 2019 r. odnośnie do wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. zostało przeprowadzone w terminie od 1 marca 2020 r. do 5 maja 2020 r., z przerwami.

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Spółki zostało przez nas wydane z datą 5 maja 2020 r.

6. ZASTOSOWANA METODYKA BADANIA

POZYCJA W BILANSIE	RYZYKO	PROCEDURY WIARYGODNOŚCI/ TESTY KONTROLI	WYJAŚNIENIE ISTOTNYCH RÓŻNIC W PODEJŚCIU DO BADANIA W PORÓWNIANIU Z ROKIEM POPRZEDNIM
Wartości niematerialne i prawne Środki trwałe	Średnie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy
Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Średnie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy
Produkcja w toku	Średnie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy
Należności z tytułu dostaw i usług	Niskie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy
Inne należności	Niskie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy
Środki pieniężne	Średnie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Niskie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy
Kapitały	Średnie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Niskie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy
Inne zobowiązania	Średnie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy
Rozrachunki publiczno – prawne	Średnie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy

W badaniu nasze wysiłki koncentrowały się na następujących obszarach sprawozdania finansowego:

- przychodach i należnościach (w szczególności w zakresie istnienia i wyceny netto),
- kosztach i zobowiązaniach (w szczególności w zakresie istnienia, kompletności i wyceny brutto i netto),
- produkcji w toku (w szczególności w zakresie wyceny),
- inwestycji krótkoterminowych i długoterminowych (w szczególności w zakresie istnienia i wyceny).

Zakres naszego badania określony został na podstawie zidentyfikowanych obszarów ryzyka w sprawozdaniu finansowym. W ramach prac wszystkie istotne pozycje sprawozdania finansowego zostały przez nas bezpośrednio sprawdzone. Nie wystąpiły istotne różnice w zakresie wag przypisanych procedurom wiarygodności, testowaniu systemu oraz testom zgodności w porównaniu z poprzednim rokiem.

7. POZIOM ISTOTNOŚCI PRZYJĘTY DO BADANIA

Planując badanie sprawozdania finansowego sprawozdania finansowego wyznaczyliśmy próg wartościowy, który stanowił dla nas podstawę określenia, czy ewentualne nieprawidłowości były istotne dla sprawozdania finansowego. Planowany poziom istotności dla badanego sprawozdania finansowego określiliśmy zgodnie ze standardami zawodowymi w oparciu o sumę bilansową, przychody ze sprzedaży i wynik finansowy Spółki. Progi istotności wyniosły odpowiednio:

POZIOM ISTOTNOŚCI		
ISTOTNOŚĆ OGÓLNA	212 tys. zł	Istotność ustalona na podstawie składowych sprawozdania finansowego oraz zawodowego osądu biegłego rewidenta
ISTOTNOŚĆ WYKONAWCZA	159 tys. zł	75% istotności ogólnej
PRÓG UJMOWANIA BŁĘDU	11 tys. zł	5% istotności ogólnej

Przy ocenie nieprawidłowości uwzględnialiśmy również aspekty jakościowe, przede wszystkim w zakresie oceny zastosowanych przez Zarząd Spółki zasad (polityki) rachunkowości, znaczących szacunków przeprowadzonych przez Zarząd Spółki, jak również przy ocenie ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

8. ZASADNOŚĆ ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2019 r. Zarząd poinformował, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego GAMES OPERATORS S. A. za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2019 r., w tym analizy sytuacji finansowej, nie stwierdziliśmy zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

9. KONTROLA WEWNĘTRZNA

Kierownik Jednostki oraz osoby sprawujące nadzór są odpowiedzialne za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem

Dokonując rozpoznania i oceny ryzyka istotnego zniekształcenia poznaliśmy kontrole wewnętrzną z zakresie związanym z badaniem. Nie rozpoznaliśmy słabości kontroli wewnętrznej, nie tylko w trakcie oceny ryzyka, ale również na każdym innym etapie badania, które wymagałyby zakomunikowania osobom sprawującym nadzór oraz Kierownictwu Jednostki.

10. PRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW PRAWA

Kierownik Jednostki oraz osoby sprawujące nadzór są odpowiedzialne za zapewnienie zgodności działalności Jednostki z prawem i regulacjami, w tym zapewnienie postrzegania prawa i regulacji określających kwoty i ujawnienia wykazywane w sprawozdaniu finansowym.

Przeprowadzając badanie uwzględniliśmy mające zastosowanie dla Jednostki ramowe wymogi prawne i regulacyjne. Dokonaliśmy wszelkich czynności, aby uzyskać pewność, że sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych przez oszustwa i błędy, jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz postanowieniami statutu.

11. METODY WYCENY ZASTOSOWANE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

POZYCJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	OPIS METODY WYCENY	ZMIANA METODY WYCENY W PORÓWNIANIU DO UBIEGŁEGO ROKU	OCENA METODY WYCENY
Wartości niematerialne i prawne	Wycena wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszona o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Środki trwałe	Wycena wg ceny nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania lub kosztu wytworzenia	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa

	pomniejszonego o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości		
Produkcja w toku	Wycena wg wartości godziwej	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Wycena wg wartości godziwej, w kwocie wymagającej zapłaty	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Inne należności i zobowiązania	Wycena wg wartości godziwej, w kwocie wymagającej zapłaty	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Wycena wg wartości nominalnej	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	Wycena wg wartości godziwej	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa

Metody wyceny do poszczególnych pozycji zostały prawidłowo przedstawione w sprawozdaniu finansowym Spółki w informacji dodatkowej o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości. Spółka nie zmieniała w badanym roku zasad (polityki) rachunkowości.

12. DOSTĘPNOŚĆ INFORMACJI ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA

Zarząd Spółki złożył w dniu 5 maja 2020 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy, a nie zostałyby w tym sprawozdaniu ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dacie bilansu.

Ponadto Zarząd Jednostki oświadczył o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania kompletne księgi rachunkowe, dane finansowe, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Sposób przeprowadzonego badania, jego zakres oraz zastosowane metody wykazane są w sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie 4AUDYT sp. z o.o.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Paweł Przybysz.

Paweł Przybysz

numer w rejestrze biegłych rewidentów 11011

działający w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Kochanowskiego 24/1 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3363

Poznań, 5 maja 2020 r.