



Firma Audytorska
“INTERFIN” Sp. z o.o.

ul. Radzikowskiego 27/03, 31-315 Kraków
tel./fax (012) 422-49-86, tel. 601 414-229

Wysokość kapitału zakładowego: 209.000,00 PLN opłacony w całości
NIP:676-007-69-92
Nr KRS -145852 Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie
XI Wydział Gospodarczy KRS
Główni udziałowcy: Bilans-Serwis Sp. z o.o. oraz biegli rewidenci

www.interfin.pl

e-mail : interfin@interfin.pl

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA**

**Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO za 2019 rok**

Grupy Kapitałowej FAST FINANCE S.A.

W RESTRUKTURYZACJI

Ul. Borowska 283B

50-556 Wrocław

Kraków, lipiec 2020 rok

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania
Grupy Kapitałowej FAST FINANCE S.A. w restrukturyzacji
z siedzibą 50-556 Wrocław, ul. Borowska 283B**

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej FAST FINANCE S.A. w restrukturyzacji

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest FAST FINANCE S.A. w restrukturyzacji („Jednostka dominująca”) („Grupa”), które zawiera:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 r.
zamykające się sumą aktywów **9 682 350,92 PLN**
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
za okres 01 stycznia 2019 r. do 31.12.2019 roku
zamykające się stratą netto w kwocie **(17 715 486,73) PLN**
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony 31.12.2019r.
- informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające „skonsolidowane sprawozdanie finansowe”.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem możliwych skutków sprawy opisanej w sekcji Podstawa opinii z zastrzeżeniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa oraz statutem jednostki dominującej;

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

1. Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na ujemny kapitał własny wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie (43 023 936,42) PLN, który wskazuje, że Grupa poniosła stratę netto w kwocie (17 715 486,73) PLN w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. oraz wykazała stratę z lat ubiegłych w kwocie (100 734 773,54) PLN. Powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w informacji dodatkowej świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Grupy kapitałowej do kontynuacji działalności.

2. Kontrola wewnętrzna

Zwracamy uwagę na nieprawidłowo funkcjonującą w 2019 roku w zbadanej Grupie Kapitałowej kontrolę wewnętrzną, która umożliwiła zarządowi działającemu w 2018 i pierwszej połowie 2019 roku wykonanie wielu działań na szkodę Grupy, a mających istotny wpływ na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe. O naruszeniach tych obecnie działający zarząd poinformował biegłych rewidentów oraz odpowiednie organy. Ze względu na występujące braki w tym zakresie w dokumentach źródłowych nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania dotyczących rozmiarów szkody oraz jej wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniem.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Dodatkowo w stosunku do spraw przedstawionych w sekcji Podstawa opinii z zastrzeżeniem, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowe sprawy badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy trwający od 01.01.2019 do 31.12.2019 było drugim sprawozdaniem Grupy Kapitałowej będącym przedmiotem naszego badania.</p> <p>Mając na uwadze rozmiar i zakres działalności Grupy Kapitałowej zapoznaliśmy się ze zmianami w strukturze organizacyjnej oraz jej wpływem na występujące w badanej Grupie Kapitałowej procesy.</p> <p>W trakcie badania przeprowadziliśmy szereg procedur służących pogłębieniu wiedzy o profilu działalności Grupy Kapitałowej, specyficznych ryzykach związanych z prowadzoną przez badaną Grupę Kapitałową działalnością gospodarczą, ewentualnych zmianach w mechanizmach kontrolnych funkcjonujących w Grupie Kapitałowej oraz zmianach w politykach i regulaminach mających wpływ na sprawozdawczość finansową badanej Grupy Kapitałowej.</p> <p>Zastosowane procedury pozwoliły nam ocenić ryzyko badania, ryzyko istotnego zniekształcenia, w tym nieodłączne ryzyko badania i ryzyko kontroli, określić poziomy istotności oraz zakres procedur badania.</p>	<p>1. Przeprowadzenie spotkania z kluczowym personelem odpowiedzialnym za sprawozdawczość finansową Grupy Kapitałowej w zakresie funkcjonowania badanej Grupy Kapitałowej, jej kontroli wewnętrznej, schematu organizacyjnego badanego podmiotu.</p> <p>2. Zapoznanie się ze zmianami w funkcjonujących w badanej Grupie Kapitałowej mechanizmach kontrolnych.</p> <p>3. Pogłębienie zrozumienie polityki rachunkowości Spółek Grupy Kapitałowej oraz istotnych wartości ujętych w sprawozdaniach finansowych opartych na profesjonalnym osądzie i szacunkach, ustalenie czy stany początkowe odzwierciedlają zastosowanie odpowiednich zasad (polityki) rachunkowości.</p> <p>4. Ustalenie czy stany końcowe z poprzedniego okresu sprawozdawczego zostały prawidłowo przeniesione do ksiąg rachunkowych bieżącego okresu sprawozdawczego – kluczowy biegły rewident nie stwierdził nieprawidłowości.</p>

<p>W ramach drugorocznego badania sprawozdania finansowego nasze procedury obejmowały określenie czy stany początkowe zostały prawidłowo przeniesione na bilans otwarcia roku badanego oraz czy zasady (polityka) rachunkowości były stosowane w sposób ciągły przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za bieżący okres.</p>	
<p>2. Należności z tytułu posiadanych aktywów finansowych (udzielonych pożyczek przez Jednostkę Dominującą) w kwocie kapitału 36 078 061,78 PLN oraz naliczonych odsetek na dzień 31.12.2019r. 17 836 276,03 PLN. Ze względu na dużą niepewność dotyczącą zwrotu udzielonych pożyczek utworzono odpis aktualizujący w 100% wartości niespłaconego kapitału oraz 100% wartości naliczonych odsetek.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ocenę osądów Spółki dominującej w obszarze wystąpienia przesłanek utraty wartości inwestycji (pożyczek) 2. Zweryfikowanie warunków udzielania pożyczek podmiotom powiązanim na podstawie posiadanych umów
<p>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 2 880 281,91 PLN</p> <p>Na podstawie zbadanych dokumentów źródłowych Grupa Kapitałowa prezentuje m.in. w tej pozycji bilansowej: należności z tytułu wartości nominalnej pakietów wierzytelności w kwocie 278 278 466,00 PLN wraz z odpisem aktualizującym w postaci przychodów przyszłych okresów z tego tytułu w tej samej wartości.</p> <p>Ponadto zaprezentowane są tutaj wartości pakietów wierzytelności wg cen zakupu w kwocie 23 539 527,35 PLN wraz z odpisem aktualizującym z tytułu pakietów nierotujących powyżej 1 roku w kwocie 16 698 973,90 PLN.</p> <p>Zaprezentowano tutaj również należności z tytułu rozrachunków z poprzednim Zarządem Spółki Dominującej (wraz z naliczonymi odsetkami) w kwocie 21 180 521,48 PLN. Należności te ze względu na małe prawdopodobieństwo windykacji zostały odpisane w 100%.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Weryfikację sald należności z otrzymanymi potwierdzeniami sald 2. Weryfikacja wiekowanie należności z tytułu pakietów wierzytelności 3. Weryfikacja zasadności udzielania zaliczek pracownikom
<p>Rezerwy w kwocie 14 704 516,75 PLN</p> <p>W związku z odwołaniem dotychczasowego Zarządu oraz zastanymi nieprawidłowościami w funkcjonowaniu kontroli wewnętrznej utworzono m.in. rezerwę na poniesione a nieudokumentowane koszty w kwocie 627 592,00 PLN oraz rezerwę na</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Weryfikacja prawidłowości szacunków utworzenia rezerw. 2. Weryfikacja utworzonych rezerw z wykazem spraw prowadzonych z powództwa Spółki Dominującej i spraw prowadzonych przeciw Spółce Dominującej

<p>sprawy sądowe w kwocie 13 477 144,00 PLN ponad to Spółka dominująca utworzyła rezerwę na świadczenia pracownicze (urlopy) w kwocie 97 446,00 PLN. Pozostała wartość o łącznej kwocie 502 334,75 PLN dotyczy innych rezerw.</p>	
<p>Obligacje Jednostka Dominująca posiada zobowiązania z tytułu 14 emisji obligacji w kwocie pozostałej do uregulowania 20 923 600,24 PLN. Kwota obligacji wykazana wraz z naliczonymi odsetkami do dnia bilansowego w kwocie 2 373 605,51 PLN.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi 1. Werykacja prawidłowości szacunków naliczenia obligacji.</p>

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz 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 Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351). 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 stosowanej 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;

- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia

opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

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.

W naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta opisujemy sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania, 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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się: sprawozdanie z działalności Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które są wyodrębnionymi częściami tego Skonsolidowanego Sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019r. („Raport roczny”), (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Zarząd Jednostki Dominującej Grupy jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, 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. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Grupa w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje. Sprawozdanie z działalności Grupy uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a Raport Roczny będzie dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie Rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Jednostki dominującej.

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 paragrafu 91 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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 („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2014 r., poz. 133 z późn. zm.);
- 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 o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa zawarła informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. a, b, g, j, k oraz lit. l Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy na rzecz Spółki dominującej i jej spółek zależnych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych oraz że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uchwałą Rady Nadzorczej Spółki Dominującej z dnia 20 listopada 2019 r. Sprawozdania finansowe Grupy badamy po raz pierwszy.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Dorota Żoła nr ewidencyjny 12 648, działająca w imieniu Firmy Audytorskiej INTERFIN spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, ul. Radzikowskiego 27/03 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 529.

Kluczowy biegły rewident

Dorota Żoła

nr w rejestrze 12 648

Kraków, dnia 20.07.2020r

