

Szanowni Państwo,

Zakończyliśmy pracę nad badaniem sprawozdań finansowych UNIFIED FACTORY S.A. oraz Grupy Kapitałowej UNIFIED FACTORY S.A. sporządzonych według stanu na 31.12.2019 r., objętych umową z dnia 13.07.2020 r. pomiędzy UNIFIED FACTORY S.A. a WBS Audyt Sp. z o.o. W trakcie badania ustaliliśmy co następuje:

- 1) Nie stwierdziliśmy niewprowadzonych do sprawozdań finansowych korekt, przekraczających przyjęty do badania poziom istotności.
- 2) Pozostałe nieprawidłowości zostały uznane za oczywiście nieznaczące w rozumieniu KSRF 450, czyli takie, których suma nie przekracza istotności wyznaczonej dla sprawozdania finansowego jako całości.
- 3) Nie stwierdziliśmy znaczących słabości w zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej w badanej jednostce oraz innych słabości kontroli wewnętrznej rozpoznanych w trakcie badania, które nie zostały przedstawione kierownictwu przez inne strony i które, zgodnie z zawodowym osądem biegłego rewidenta, mają na tyle duże znaczenie, że zasługują na uwagę kierownictwa.
- 4) Kluczowy biegły rewident nie rozpoznał w trakcie badania oszustwa i nie otrzymał informacji wskazującej na możliwość istnienia oszustwa, jak również biegły rewident nie ma podejrzenia co do znaczących albo umyślnych naruszenia przepisów i regulacji.
- 5) Nie stwierdziliśmy innych istotnych uwag do stosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych i ujawnień w sprawozdaniu finansowym, jak również słabości zidentyfikowanych w obszarze systemów księgowych, zasad rachunkowości.
- 6) Spółka przekroczyła obowiązujący ją termin opublikowania rocznego raportu za rok 2019 – do dnia 31 lipca 2020 r. - zgodnie z komunikatem Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 21 kwietnia 2020 r. w sprawie terminów publikacji raportów okresowych. Ponadto do dnia zakończenia badania Spółka nie dopełniła wynikającego z art. 69 Ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r. we właściwym rejestrze sądowym.

Poza opisanymi powyżej, nie stwierdziliśmy innych istotnych przypadków nieprzestrzegania przepisów ustawowych i wykonawczych oraz statutu.

- 7) Skumulowana strata wykazana w sporządzonym sprawozdaniu z sytuacji finansowej przewyższa sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z wymogami art. 397 KSH, w takiej sytuacji Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać zgromadzenie wspólników w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

Rekomendujemy bieżącą analizę ryzyk w zakresie kontynuacji działalności.

Poza opisanym powyżej, nie stwierdziliśmy ryzyka zagrożenia kontynuacji działalności badanej jednostki, zdarzeń o istotnej niepewności ani okoliczności budzących poważne wątpliwości.

- 8) Poza wyżej wymienionymi nie stwierdziliśmy zdarzeń o istotnej niepewności ani okoliczności budzących poważne wątpliwości.
- 9) Naszym zdaniem nie wystąpiły inne istotne kwestie i znaczące trudności związane z przeprowadzonym przez nas badaniem, w tym takie, które byłyby przedmiotem rozmów lub korespondencji z Zarządem / organem nadzoru.
- 10) Uzyskano wszelkie pozostałe niezbędne dokumenty, wyjaśnienia i oświadczenia do badania.

Z poważaniem,

Marcin Wasil

Biegły rewident nr 9846

Warszawa, 9.09.2020 r.



WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa
T +48 22.419.20.80

NIP 525-15-69-214
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS 0000099028 | Regon 010 629 233 | Kapitał Zakładowy 100.000 zł