

PRO AUDYT sp. z o.o.

Firma audytorska wpisana przez Krajową Radę Biegłych

Rewidentów na listę firm audytorskich pod numerem 3931

O Ś W I A D C Z E N I E

o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego

za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

W związku z art. 67 ustawy o rachunkowości i umową o badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 wykonując jej postanowienia oświadczamy, co następuje:

1. W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego (Arteria S.A.), sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz przyjętymi przez Spółkę zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych działając w najlepszym interesie gospodarczym Spółki oświadczamy, jak niżej:
 - 1.1. wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, sprawozdania finansowego, zgodnie z warunkami zlecenia badania z dnia 12 sierpnia 2019 roku w szczególności oświadczamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym są prawidłowe i rzetelne.
 - 1.2. jesteśmy świadomi naszej odpowiedzialności za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, które zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, z której to odpowiedzialności się w pełni wywiązaliśmy, uwzględniając ponadto warunki zlecenia badania,
 - 1.3. jesteśmy również świadomi naszej odpowiedzialności za wdrożenie i działanie systemu sprawozdawczości finansowej oraz kontroli wewnętrznej, które służą zapobieganiu oraz wykryciu nadużyć i błędów; o ile nam wiadomo, nie wystąpiły defraudacje, bądź domniemane próby nadużycia, których rozmiar mógłby mieć znaczenie dla Spółki. Przedstawiliśmy Państwu naszą ocenę ryzyka wystąpienia nadużycia, która mogłaby istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
2. Przez „nadużycie” rozumiemy błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów. Błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym są błędami zamierzonymi albo wynikającymi z pominięcia danych liczbowych lub not objaśniających w celu wprowadzenia w błąd użytkowników sprawozdania finansowego. Błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów obejmują kradzież aktywów Spółki w sytuacji, gdy ich skutki powodują, że sprawozdanie finansowe nie jest sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Ponadto:

- 2.1. nie wystąpiły przypadki oszustwa lub podejrzeń oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływają na Spółkę, a obejmują: kierownictwo, pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na badane sprawozdanie finansowe,
- 2.2. nie wystąpiły przypadki zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na badane sprawozdanie finansowe Spółki, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych,
- 2.3. nie wystąpiły przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa lub regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzeniu badanego sprawozdania finansowego.
3. Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności jednostki zostały sporządzone rzetelnie, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi przepisami prawa. Dokumenty te zostały przez nas także zweryfikowane pod względem technicznym.
4. Przyjęte i stosowane zasady (polityka) rachunkowości są odpowiednie do prowadzonej działalności gospodarczej, zapewniają wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego naszej Spółki (i jej rzetelnego i jasnego przedstawienia), przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 ustawy o rachunkowości.
5. Wszystkie protokoły Walnych Zgromadzeń, posiedzeń Rady Nadzorczej, Zarządu i innych spotkań kierownictwa Spółki, które odbyły się do dnia podpisania niniejszego Oświadczenia zostały Państwu udostępnione.
6. Przedłożone dokumenty założycielskie, rejestrowe są aktualne na dzień rozpoczęcia i zakończenia badania sprawozdania finansowego.
7. Udostępniliśmy zespołowi badającemu księgi rachunkowe i pełną dokumentację dowodową, potwierdzającą zapisy księgowo oraz inne sprawy i dokumenty, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia badanego sprawozdania finansowego. Ponadto, udostępniliśmy wszystkie dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem, jak również zapewniliśmy nieograniczony kontakt z osobami z naszej Spółki, od których uzyskanie dowodów badania uznane zostało przez biegłego rewidenta za konieczne.
8. Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są w pełni racjonalne.
9. Ujawniliśmy Państwu wszelkie okoliczności, dotyczące oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może zawierać błędy,
10. Spółka zastosowała się do wszystkich postanowień porozumień i umów, do których niezastosowanie się mogłoby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
11. Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary, sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
12. Potwierdzamy kompletność udostępnionych do badania ksiąg rachunkowych (handlowych) i sprawozdania finansowego.
13. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności jednostki.

14. Oświadczamy, że przestrzegaliśmy według naszej wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i dotrzymywaliśmy warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej (statutowej) oraz jej kontynuacji.
15. Zasoby majątkowe wykazane w sprawozdaniu są przez Spółkę kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a w przyszłości spowodują wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Spółka posiada nieograniczone prawo do dysponowania wszystkimi składnikami majątku. Brak jakichkolwiek zastawów na majątku lub obciążeń majątku Spółki, poza wykazanymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
16. Biegłemu rewidentowi ujawniliśmy i poinformowaliśmy o wszelkich przekształceniach dokonanych w celu skorygowania istotnego zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres, które wpływa na informacje porównawcze.
17. Nie mamy planów i zamierzeń, które mogłyby spowodować istotną zmianę wartości bilansowej lub klasyfikacji aktywów i pasywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym.
18. Potwierdzamy prawidłowość i terminowość obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń i innych świadczeń.
19. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez Spółkę obowiązujących przepisów podatkowych, w tym dotyczących podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych. Potwierdzamy, że Spółka przestrzegała wszystkie przepisy prawa dotyczące w/w podatków oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków, poza tymi, które zostały ujawnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
20. Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych (handlowych) i sprawozdaniu finansowym, zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową naszej jednostki.
21. Składniki aktywów zostały wycenione w sposób prawidłowy i utworzone zostały wszystkie odpisy aktualizujące niezbędne do obniżenia ich wartości do ceny sprzedaży netto, tam gdzie było to wymagane. Aktywa te obejmują pozycje majątku, takie jak m.in. środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, należności z tytułu dostaw i usług.
22. Wszystkie aktywa jednostki zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym, Spółka posiada bezsporne tytuły do wszystkich posiadanych aktywów, a występujące zastawy, obciążenia i zabezpieczenia na aktywach zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
23. Spełniliśmy zarówno na dzień bilansowy jak i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia wszystkie warunki wynikające z umów kredytowych, pożyczek i innych umów dotyczących instrumentów finansowych.
24. W odniesieniu do instrumentów finansowych - stwierdzamy kompletność udostępnionych do badania umów dotyczących pożyczek (wraz z aneksami) oraz innych instrumentów finansowych, w tym prawidłowość ich wyceny bilansowej, ujawnienia i prezentacji (krótkoterminowych i długoterminowych), zgodnie z przepisami prawa.
25. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorczych oraz kontrolnych oraz pożyczko- i kredytodawców, które wskazywałyby na nieprawidłowości w rachunkowości Spółki, niedotrzymanie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem.
26. Przedstawiliśmy także wykaz kontroli zewnętrznych i wykaz zabezpieczeń na majątku jednostki zamieszczony w informacji dodatkowej.

27. Poza zdarzeniami ujawnionymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne zdarzenia po dniu bilansowym, które powodowałyby konieczność wprowadzenia zmian lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym
28. Zespołowi badającemu przedstawiliśmy wykazy spraw sądowych założonych przez naszą Firmę oraz toczących się przeciwko jednostce, a także będących w przygotowywaniu do wystąpienia na drogę sądową oraz innych postępowań (komorniczych, podatkowych, skarbowych, celnych, administracyjnych, arbitrażowych, mediacyjnych, patentowych, egzekucyjnych, układowych, ugodowych itp.), a także wykaz spraw stwierdzonych orzeczeniami sądu, a nie skierowanych do egzekucji. Poza ww. informacjami nie przedstawiono nam, ani nie spodziewamy się przedstawienia nam żadnych roszczeń związanych z postępowaniem sądowym.
29. Potwierdzamy kompletność ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego.
30. Ujawniliśmy dla celów sprawozdania finansowego wszystkie umowy z instytucjami finansowymi oraz bankami (wraz z aneksami).
31. Uznajemy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie i wdrożenie systemu kontroli wewnętrznej, które wspomaga zapobieganie i wykrywanie ewentualnych błędów oraz nadużyć.
32. Relacje i transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione.
33. Ujawniliśmy wszystkie powiązania z osobami fizycznymi i prawnymi, dotyczące bezpośredniego lub pośredniego udziału w zarządzaniu lub kontroli oraz udziału w kapitale jednostek powiązanych z naszą jednostką.
34. Ujawniliśmy wszystkie informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązаныmi, które są nam znane.
35. W sposób rzetelny i prawidłowy, w tym kompletny, ujęto w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze, dotyczące stron powiązanych.
36. Oświadczamy, że poniższy wykaz jednostek powiązanych w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości) jest kompletny i odpowiedni do ujawnionych w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym informacji o podmiotach powiązanych:
- Arteria S.A.
 - Polymus Sp. z o.o.
 - Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A.
 - Gallup Arteria Management Sp. z o.o. sp.k.
 - Rigall Arteria Management Sp. z o.o. sp.k.
 - Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. sp.k.
 - Sellpoint Sp. z o.o.
 - Arteria Logistics Sp. z o.o.
 - Arteria Finanse Sp. z o.o.
 - Brave Agency Sp. z o.o.
 - Arteria G Partner Sp. z o.o.
 - Arteria Management Sp. z o.o.
 - Contact Center Sp. z o.o.
 - BPO Management Sp. z o.o.

37. Oświadczamy, że wykonując obowiązki określone w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Zamknięcia dokonano w sposób uniemożliwiający zmianę zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy.
38. Przekazano wszelkie dodatkowe pisemne oświadczenia wymagane do potwierdzenia innych dowodów z badania istotnych dla sprawozdania finansowego lub jednego czy kilku dowodów z badania istotnych w sprawozdaniu finansowym.
39. Skorygowane i nieskorygowane różnice z badania
Uważamy, że wpływ wszystkich nie skorygowanych różnic, przedstawionych niżej w załączniku nr 1 do niniejszego oświadczenia, zidentyfikowanych przez Państwa w wyniku badania sprawozdania finansowego jest nieistotny dla sprawozdania finansowego traktowanego jako całość, zarówno indywidualnie jak i łącznie.

Ponadto oświadczamy, że:

1. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jednostki jest Walne Zgromadzenie.
2. Organem uprawnionym do wyboru firmy audytorskiej, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości jest: Rada Nadzorcza.
3. Kierownik jednostki – skład osobowy na dzień sporządzenia i podpisania sprawozdania finansowego:
Marcin Marzec – Prezes Zarządu;
Wojciech Jerzy Glapa – Wiceprezes Zarządu;
Sebastian Pielach – Wiceprezes Zarządu.
4. Osoba sporządzająca jednostkowe sprawozdanie finansowe: Andrzej Pulut – Główny księgowy.
5. Oświadczamy, że Państwa firma audytorska została wybrana do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego naszej jednostki za 2019 rok, stosownie do wymagań wynikających z ustawy o rachunkowości.
6. Zobowiązujemy się niezwłocznie powiadomić pisemnie kluczowego biegłego rewidenta o zdarzeniach zaistniałych po dniu złożenia niniejszego oświadczenia, jeżeli będą one miały istotny wpływ na sprawozdanie finansowe poddane badaniu.
7. Załączamy wykaz korekt zaproponowanych przez kluczowego biegłego rewidenta, które nie zostały przez nas zaakceptowane (nieskorygowane zniekształcenia) i tym samym nie zostały uwzględnione w badanym sprawozdaniu finansowym (wraz z podaniem ich wpływu na wynik finansowy) – zał. nr 1. Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla badanego sprawozdania finansowego jako całości nieistotne zarówno pojedynczo, jak i łącznie.
8. Oświadczamy, że wykaz banków i kancelarii prawniczych jest kompletnym zestawieniem wszystkich banków oraz prawników, z którymi jednostka współpracowała w badanym roku, a także do dnia wydania sprawozdania z badania – zał. nr 2 i 3.

Załącznik nr 1

		Wpływ na bilans (Wn/Ma) - zł	Wpływ
--	--	------------------------------	-------

Lp.	Opis	Aktywa	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Kapitał własny	na rachunek zysków i strat (Wn/Ma) - zł
1	Proponowany odpis należności przeterminowanych	- 86 305,93	-	-	- 86 305,93
2	Rezerwa na poręczenie Brave Agency		-288 000	-	- 288 000

Załącznik nr 2

Lp.	Nazwa banku	Siedziba banku
1	mBank Spółka Akcyjna	Ul. Senatorska 18, 00-950 Warszawa
2	BNP Paribas Bank Polska S.A.	ul. Grzybowska 78, 00-844 Warszawa

Załącznik nr 3

Lp.	Nazwa Kancelarii Prawnej
1	Magdalena Jackiewicz-Łojek – Radca Prawny

Miejscowość, data	Pieczętka firmowa	Podpisy Zarządu Spółki
Warszawa, 30 czerwca 2020		