

OŚWIADCZENIE DLA AUDYTORA DOKONUJĄCEGO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZINTELLECT.COM S.A. (SPÓŁKA, JEDNOSTKA)

Do:

4AUDYT sp. z o.o.

Ul. Kochanowskiego 24/1

60-846 Poznań

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzonym przez Państwa badaniem sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2018 r., mającym na celu wyrażenie opinii, czy sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Jednostki oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, ze zm.) (ustawa) i przyjętymi przez Jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości,
- d) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

I. Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem składamy poniższe oświadczenia:

1. Odpowiedzialność

- a) Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz za jego sporządzenie zgodnie z przepisami ustawy oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych i innych obowiązujących przepisów, jak również zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- b) Uznajemy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie i wdrożenie systemu kontroli wewnętrznej, który uznajemy za niezbędny dla sporządzania sprawozdań finansowych niezawierających istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Stwierdzamy, iż przekazaliśmy Państwu wszelkie posiadane przez nas informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na Spółkę, a obejmuje:
 - kierownictwo Spółki,
 - pracowników Spółki,
 - inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na sprawozdanie finansowe.
- c) Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przepisów prawa i postanowień, które mają wpływ na działalność Spółki. Oświadczamy, że nie wystąpiły żadne naruszenia lub potencjalne naruszenia bezpośrednio lub pośrednio związane z działalnością Spółki przepisów prawa lub obowiązków wynikających z zawartych umów, których efekt powinien być ujawniony w sprawozdaniu finansowym lub być podstawą uznania straty.

2. Oświadczenia ogólne

- a) Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary przedłożone do badania sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
- b) Potwierdzamy, że udostępniliśmy Państwu:
 - wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego,
 - dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
 - nieograniczony kontakt z osobami, od których uzyskanie dowodów badania uznali Państwo za konieczne.
- c) Potwierdzamy kompletne oraz zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości i stanem faktycznym ujęcie w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących okresu, który podlegał badaniu.
- d) Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Spółki.
- e) Potwierdzamy, że według naszej wiedzy nie istnieją konta, transakcje, istotne umowy i porozumienia, które nie zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym lub zostały nierzetelnie ujęte w dokumentacji księgowej, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.



- f) Rozważyliśmy wszelkie informacje dostępne dla nas do dnia podpisania niniejszego oświadczenia i uważamy, że Spółka jest w stanie kontynuować działalność w niezmnieszonym znacząco zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- g) Ujawniliśmy Państwu wszystkie znane lub podejrzewane przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzeniu sprawozdania finansowego.
- h) Przedstawiliśmy Państwu wszystkie informacje od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorczych oraz kontrolnych, jak również od pożyczko- i kredytodawców oraz instytucji finansowych, które wskazywałyby na nieprawidłowości w zakresie rachunkowości Spółki, niedotrzymanie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem poza informacjami przedstawionymi podczas badania.
- i) Ujawniliśmy Państwu wszystkie informacje na temat zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na sprawozdanie finansowe Spółki, zgłoszone nam przez jej pracowników lub byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych.
- j) 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.
- k) Potwierdzamy prawidłowość i terminowość obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń i innych świadczeń.
- l) 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 Jednostka przestrzegała wszystkich przepisów prawa dotyczących w/w podatków oraz oświadczamy, że nie występują według naszej wiedzy żadne istotne niezaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków poza tymi, które zostały ujawnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
- m) Wszystkie protokoły z posiedzeń Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej, Zarządu i innych spotkań kierownictwa Spółki, które odbyły się do dnia podpisania niniejszego oświadczenia zostały Państwu udostępnione.
- n) Przedstawiliśmy Państwu kompletną korespondencję z organami nadzoru oraz ich postanowienia i decyzje.
- o) Nie istnieją żadne sprawy w toku postępowania zarówno z powództwa Spółki, jak i przeciwko Spółce, a także sprawy przygotowane do postępowania sądowego oraz znajdujące się w postępowaniu egzekucyjnym, układowym, ugodowym, upadłościowym oraz stwierdzone orzeczeniami sądu a nie skierowane do egzekucji. Nie spodziewamy się powstania ww. roszczeń
- p) Oświadczamy, iż dokonaliśmy pełnej identyfikacji podmiotów powiązanych oraz wszystkich związków i transakcji z podmiotami powiązanymi. Powyższe zostało prawidłowo ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
- q) Stwierdzamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne gwarancje udzielone przez kierownictwo lub pracowników Spółki lub osoby trzecie działające w jej imieniu, uzgodnienia z instytucjami finansowymi w sprawie kompensaty sald lub umowy dotyczące ograniczenia salda gotówkowego, umowy odnośnie odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów, inne umowy nie należące do normalnego toku działalności.
- r) Potwierdzamy kompletność ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, które mogą wymagać korekty lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub mogących mieć wpływ na trafność formułowanych ustaleń opinii z badania sprawozdania finansowego, w szczególności:
- nie wystąpiła sprzedaż lub nabycie istotnych aktywów,
 - nie zawarto nowych istotnych umów,
 - nie zaistniały zdarzenia zmieniające założenia do kontynuacji działalności,
 - nie wystąpiły nowe spory dochodzone na drodze sądowej,
 - nie miały miejsce inne istotne kwestie.
- s) Oświadczamy, że kopie wszystkich danych utrwalonych na przekazanych Państwu nośniku (nośnikach) informacji są zgodne z oryginałem.
- t) Rozumiemy, iż rozliczenia podatkowe Spółki podlegają kontroli podatkowej oraz że ze względu na fakt, iż w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy uprawnione do przeprowadzania kontroli podatkowych.

3. Oświadczenia dotyczące aktywów, pasywów, przychodów i kosztów

- a) Zasoby majątkowe wykazane w sprawozdaniu finansowym są przez Spółkę kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a według naszych oczekiwań w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych.
- b) Nie mamy planów i zamierzeń, które w istotny sposób mogłyby oddziaływać na wartość lub klasyfikacje aktywów i pasywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym.
- c) Oświadczamy, że znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne.
- d) Zgadza się z dokonanymi przez ekspertów, w tym aktuariuszy i rzeczoznawców wycenami, którymi posłużyliśmy się przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Nie wydawaliśmy żadnych instrukcji, które mogłyby w jakikolwiek sposób ukierunkować prace tych ekspertów i nie jest nam wiadomo o żadnych innych kwestiach mogących mieć wpływ na ich niezależność lub obiektywizm.
- e) Składniki aktywów zostały wycenione w sposób prawidłowy i utworzone zostały wszystkie odpisy aktualizujące zgodnie z odpowiednimi zasadami rachunkowości.
- f) Oświadczamy, że jesteśmy w posiadaniu bezspornych tytułów prawnych do wszystkich aktywów. Brak jest jakichkolwiek zastawów lub obciążeń majątku Spółki, poza wykazanymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
- g) Nie występują żadne umowy i opcje dotyczące odkupu akcji składających się na kapitał podstawowy oraz akcje zarezerwowane na opcje, warranty, konwersje oraz dla innych celów.
- h) Wykazaliśmy w sprawozdaniu finansowym wszystkie zobowiązania faktyczne i warunkowe, rezerwy na koszty lub straty.
- u) Następujące pozycje zostały poprawnie ujęte i prawidłowo oraz kompletnie wykazane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ustawą:
 - powiązania, salda rozrachunków i transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej,
 - umowy i opcje odkupu sprzedanych wcześniej składników majątkowych,
 - aktywa stanowiące zabezpieczenie umów lub transakcji,
 - zobowiązania warunkowe.
- i) Stwierdzamy, że w okresie objętym badaniem nie byliśmy stroną transakcji dotyczących instrumentów pochodnych, poza tymi których rozliczenie nastąpiło do dnia bilansowego i których skutki zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym przedstawionym do badania. Spółka nie stosuje zasad rachunkowości zabezpieczeń w rozumieniu przepisów regulujących wycenę i ujmowanie w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych.
- j) Poza przedstawionymi Państwu nie mamy żadnych innych umów kredytowych.
- k) Ujawniliśmy Państwu wszystkie istotne kwestie związane z ochroną środowiska i przekazaliśmy wszystkie istotne informacje dotyczące tych kwestii.
- l) Utworzyliśmy właściwe rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki dotyczące Spółki, w tym dotyczące zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.
- m) Ujawniliśmy Państwu wszystkie umowy sprzedaży, w tym wszystkie warunki dotyczące prawa do zwrotu towarów lub korekty cen oraz wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne.
- n) Dostarczyliśmy Państwu wszystkie umowy sprzedaży zawarte z dystrybutorami i sprzedawcami oraz umowy z dostawcami. Umowy te obejmują całość porozumień i nie mają żadnych uzupełnień w formie innych umów zawartych czy to w formie pisemnej, czy ustnej.

4. Skorygowane i nieskorygowane różnice z badania

- a) Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty (bilansowe i prezentacyjne), które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i przekazanego Państwu zatwierdzonego przez nas sprawozdania finansowego, o którym wydają Państwo opinię z badania. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Spółki.



II. Ponadto oświadczamy, że:

1. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe Jednostki jest Walne Zgromadzenie .
2. Organem uprawnionym do wyboru biegłego rewidenta zgodnie z art. 66.4 ustawy jest Rada Nadzorcza.
3. Oświadczamy, że podmiot audytorski został wybrany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki stosownie do wymagań wynikających z ustawy.
4. Pani Joanna Bławat, Mariusz Bławat, Joanna Grześkowiak i Pan Marek Urbańczak byli upoważnieni do przekazywania informacji do 4AUDYT sp. z o.o. w imieniu Spółki w trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostki.



Spółka Akcyjna

Dariusz Grześkowiak

Prezes Zarządu
Podpisy Członków Zarządu Spółki

Poznań, dnia 29 maja 2019 r.

Miejscowość, data