



Łódź, w dniu 29 września 2020 roku

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa

Szanowni Państwo,

Niniejszy list oświadczający jest kierowany do Państwa w związku z przeprowadzonym przeglądem śródrocznego sprawozdania finansowego („sprawozdanie finansowe”) Redan S.A. (“Spółka”), sporządzonego na dzień 30.06.2020 r. i za okres 6 miesięcy kończący się tego dnia, którego celem jest umożliwienie biegłemu rewidentowi sformułowania wniosku, czy na podstawie przeglądu nic nie zwróciło jego uwagi, co kazałoby mu sądzić, iż śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa („MSR 34”), nie przedstawia rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej Redan S.A. na dzień 30.06.2020 r., jej wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r., zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”).

Potwierdzamy, że oświadczenia złożone w tym liście są zgodne z definicjami zawartymi w załączniku nr 1 do niniejszego listu.

Uznajemy naszą odpowiedzialność za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa („MSR 34”) sporządzenie i rzetelną prezentację zgodnie z MSSF UE.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, a także w oparciu o stosowne zapytania, które uznaliśmy za niezbędne, aby złożyć poniższe oświadczenia, potwierdzamy, co następuje:

Sprawozdanie finansowe

1. Zgodnie z ustaleniami umowy na realizację usług atestacyjnych z dnia 01.07.2019 r., wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 sporządzenia i rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE oraz jego zgodności z przepisami prawa obowiązującymi Spółkę, a wpływającymi na treść sprawozdania finansowego.
2. Przyjęta przez nas polityka rachunkowości, w tym w zakresie określenia poziomu istotności, jest zgodna z MSSF UE oraz zapewnia jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych.
3. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek

celowych działań lub błędów. W szczególności, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz błędów.

Nie jesteśmy świadomi występowania braków w kontroli wewnętrznej.

4. Zasady wyceny oraz kluczowe założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym też wycenianych w wartości godziwej, są wiarygodne i racjonalne. Przedstawienie i ujawnienie wycen wartości godziwej są zgodne z MSSF UE. Przyjęte założenia odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia specyficznych działań w imieniu Spółki i są odpowiednie do wyceny i ujawnienia wartości godziwej.

5. Wszystkie transakcje, w tym:

- a) gwarancje pisemne lub ustne, stanowiące zobowiązania warunkowe Spółki, oraz
- b) umowy i opcje odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów,

zostały właściwie ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

6. Potwierdzamy, że w okresie sprawozdawczym przestrzegaliśmy zewnętrznych wymogów dotyczących kapitałów.

7. Charakter powiązań oraz transakcje ze stronami powiązanymi w tym sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe i gwarancje, należności lub zobowiązania, zostały przedstawione w sposób kompletny, są odpowiednio ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym oraz ujawnione zgodnie z wymogami określonymi przez MSSF UE.

Definicja strony powiązanej oraz transakcji ze stroną powiązaną została zawarta w załączniku nr 1 do niniejszego listu.

8. Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, a które wymagają ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym zgodnie z wymogami określonymi przez MSSF UE, zostały odpowiednio ujęte i/ lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

9. Zarówno indywidualny jak i łączny wpływ wszystkich nieujętych zniekształceń na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość jest nieistotny.

Wykaz nieujętych zniekształceń sprawozdania finansowego stanowi:

Korekta przychodów w związku z def. MSSF 15.9e w związku z

Wyszczególnienie	WN	MA
Przychody ze sprzedaży	770 076	
Zmiana wartości oczekiwanych strat kredytowych		770 076

10. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej (plik o nazwie SSFRedan1H2020) oraz opatrzone podpisami kwalifikowanymi wszystkich członków Zarządu Spółki. Certyfikaty podpisów kwalifikowanych członków Zarządu są ważne na dzień złożenia tych podpisów oraz zostały wydane przez Kwalifikowanego dostawcę usług zaufania w Polsce to jest Asseco Data Systems.

Przekazane informacje

11. Udostępniliśmy Państwu:

- a) wszystkie informacje, takie jak: zapisy księgowe, dokumenty i inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;

- b) dodatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzanym przeglądem; oraz
 - c) nieograniczony dostęp do osób w Spółce, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów z przeglądu.
12. Przedstawiliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może być istotnie zniekształcone na skutek oszustwa.
13. Nie wystąpiły przypadki oszustwa, bądź podejrzeń dopuszczenia się oszustwa, mogących mieć wpływ na Spółkę oraz na sprawozdanie finansowe.
- Definicja „oszustwa” obejmująca zniekształcenia wynikające z nieprawidłowych sprawozdań finansowych oraz zniekształcenia wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów, została zawarta w załączniku nr 1 do niniejszego listu.
14. Pracownicy, byli pracownicy, analitycy, regulatorzy oraz inne osoby i organy nie zgłosiły nam żadnych informacji dotyczących zarzutów o oszustwo lub podejrzania oszustwa wpływających na sprawozdanie finansowe.
15. Nie jesteśmy świadomi występowania lub możliwości wystąpienia jakichkolwiek niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, które powinny zostać wzięte pod uwagę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
16. Dodatkowo, udostępniliśmy Państwu informacje dotyczące będących w toku lub zagrażających sporów i roszczeń. Skutki finansowe sporów i roszczeń zostały odpowiednio ujęte i/lub ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
17. Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową oraz wszystkie protokoły z Walnych Zgromadzeń (26.08.2020), które miały miejsce w okresie od dnia 01.01.2020 do dnia 29.09.2020 r. oraz protokoły z posiedzeń Zarządu (27.04; 05.05; 17.06 oraz 18.06.2020), Rady Nadzorczej (21.04.2020, 30.06.2020, 07.08.2020, 26.08.2020) oraz Komitetu Audytu, które miały miejsce w tym samym okresie.
18. Udostępniliśmy Państwu w sposób kompletny nazwy stron powiązanych, charakter powiązań oraz transakcje i rozrachunki ze stronami powiązanymi. Wszystkie powiązania oraz transakcje ze stronami powiązanymi zostały odpowiednio ujęte i ujawnione zgodnie z MSSF UE.
- Definicje strony powiązanej oraz transakcji ze stroną powiązaną, zgodne z naszym zrozumieniem oraz wymogami MSR 24 zostały zawarte w Załączniku Nr 1 do tego listu oświadczającego.
19. Nie występuje inna niż przekazana Państwu w formie pisemnej, korespondencja z organami nadzoru, przedstawicielami rządu, organami podatkowymi, pracownikami oraz innymi podmiotami dotycząca dochodzenia lub zarzutów dotyczących niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, braków w zakresie sprawozdawczości finansowej lub innych spraw, które mogłyby mieć istotnie negatywny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Oświadczenia dotyczące kluczowych osądów i założeń kierownictwa

20. Potwierdzamy, że dostarczyliśmy Państwu wszystkie stosowne informacje dotyczące:
- (a) osądów, których dokonało kierownictwo jednostki w procesie stosowania zasad polityki rachunkowości w Spółce, które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym,
 - (b) założeń dotyczących przyszłości i innych źródeł niepewności szacunków na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, które zawierają znaczące ryzyko spowodowania istotnych zmian w wartości bilansowej aktywów i pasywów w trakcie następnego okresu sprawozdawczego.

Oświadczenia związane z zamiarami i planami Kierownictwa oraz inne informacje, dostępne tylko dla kierownictwa

21. Wszystkie transakcje sprzedaży są ostateczne i nie ma innych dodatkowych umów lub porozumień z kontrahentami, pozwalających na zwrot towarów, za wyjątkiem transakcji z Top Secret Sp.z o.o. wynikających z umów handlowych z dnia 28 grudnia 2009 r. i z dnia 6 sierpnia 2010 r. (z późniejszymi zmianami) oraz roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi, których warunki nie odbiegają od zwyczajowo przyjętych.
22. Nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Spółki poza ujawnionymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
23. Potwierdzamy, że ujawniliśmy wszystkie informacje dotyczące następujących spraw:
 - a) umów rodzących obciążenia, tzn. umów, na podstawie których nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które będą uzyskane na jej mocy, łącznie ze stratami wynikającymi ze zobowiązań jednostki do sprzedaży i/lub zakupu, które zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe* stanowią umowy rodzące obciążenia;
 - b) zobowiązania z tytułu odsetek od lokat oraz innego zadłużenia;
 - c) strat z transakcji nieujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;
 - d) umów i opcji odkupu sprzedanych wcześniej aktywów, włączając sprzedaż z regresem;
 - e) aktywów obciążonych na zabezpieczenie;
 - f) umów z instytucjami finansowymi rodzących ograniczenia dotyczące dysponowania środkami pieniężnymi, liniami kredytowymi lub podobne;
24. Spółka wypełniła wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na sprawozdanie finansowe w przypadku ich niedotrzymania. W szczególności Spółka wypełniła warunki wynikające z umów dotyczących finansowania z wyjątkiem przypadków wskazanych w treści sprawozdania finansowego.
25. Nie występują formalne lub nieformalne ustalenia dotyczące kompensat środków pieniężnych, na jakimkolwiek z naszych rachunków bankowych ani inwestycyjnych. Nie posiadamy umów dotyczących linii kredytowych innych niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
26. Po dniu sporządzenia niniejszego oświadczenia nie planujemy ani nie mamy zamiarów podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
27. Nie planujemy zaprzestania produkcji w odniesieniu do określonych typów produktów oraz nie mamy innych planów ani zamiarów, które spowodowałyby powstanie nadmiernych zapasów lub zapasów zbędnych; zapasy nie są wycenione powyżej ich cen sprzedaży netto w toku obecnie prowadzonej działalności.

Oświadczenia dotyczące tytułów prawnych do aktywów, klasyfikacji i wartości bilansowej aktywów oraz utraty wartości aktywów

28. Spółka posiada odpowiednie tytuły prawne do posiadanego majątku.
29. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży mogą być natychmiast sprzedane w obecnym stanie, na warunkach, które są powszechnie lub zwyczajowo stosowane dla danej grupy aktywów, a ich sprzedaż jest wysoce prawdopodobna, zgodnie z postanowieniami MSSF 5 *Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana*.

30. Potwierdzamy, że dokonaliśmy oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregokolwiek ze składników aktywów, zgodnie z MSR 36 *Utrata wartości aktywów*.
31. Dla aktywów, dla których taki test jest wymagany przez MSR 36 *Utrata wartości aktywów* oraz aktywów w przypadku których stwierdziliśmy, iż istnieją przesłanki utraty wartości przeprowadziliśmy test na utratę wartości zgodnie z MSR 36 *Utrata wartości aktywów*. W sprawozdaniu finansowym ujęliśmy wyniki tych testów.
32. Potwierdzamy, że dokonaliśmy oceny charakteru, kwot, terminu uzyskania oraz niepewności co do uzyskiwanych przez nas przychodów i przepływów pieniężnych wynikających z umów z klientami zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 15 *Przychody z umów z klientami*, ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym wymagane tym standardem informacje w sposób kompletny.
33. Potwierdzamy, że przychody z umów z klientami, o których mowa w Międzynarodowym Standardzie Sprawozdawczości Finansowej 15 *Przychody z umów z klientami*, są ujmowane w momencie, kiedy spełnione zostaje zobowiązanie do wykonania świadczenia.
34. Potwierdzamy, że w stosunku do umów leasingowych dokonujemy ich klasyfikacji zgodnie z MSSF 16 *Leasing*. W przypadku:
- a) leasingów krótkoterminowych,
 - b) leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik ma niską wartość,
- stosujemy par. 6 MSSF16 *Leasing* i opłaty leasingowe wynikające z tych umów ujmujemy jako koszty metodą liniową w trakcie okresu leasingu.
- Potwierdzamy, że wynikające z umów leasingowych składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu zostały przez nas wycenione i zaprezentowane zgodnie z wymaganiami MSSF 16 *Leasing*. Sprawozdanie finansowe zawiera wszystkie stosowne ujawnienia wymagane przez MSSF 16 *Leasing*.
35. Zastosowaliśmy wprowadzone od 1 stycznia 2020 r. :
- a) zmiany w definicji pojęcia „istotne” wprowadzone w:
 - i. MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych*
 - ii. MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*
 - iii. MSR 10 *Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego*
 - iv. MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*
 - v. MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*
 - b) wynikające z reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej zmiany wprowadzone w:
 - i. MSR 39 *Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena*
 - ii. MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji*
 - iii. MSSF 9 *Instrumenty finansowe*
 - c) doprecyzowanie definicji przedsięwzięcia w MSSF 3 *Połączenia jednostek*.
36. Oprogramowanie POS Fashion przyniesie Spółce wymierne korzyści z jego późniejszego wdrożenia/ sprzedaży.

Aktywa i zobowiązania finansowe

37. Przeanalizowaliśmy posiadane przez nas aktywa finansowe i dokonaliśmy ich kwalifikacji jako wyceniane w terminie późniejszym w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody lub przez wynik finansowy na podstawie:
- a) modelu biznesowego spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
 - b) Wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów
38. Przeanalizowaliśmy i dokonaliśmy klasyfikacji zobowiązań finansowych jako wycenianych w okresie późniejszym w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez wynik zgodnie z wymogami MSSF 9 *Instrumenty finansowe*.
39. Wyceniliśmy i ujęliśmy odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu składników aktywów finansowych, które są wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, do należności leasingowych, składnika aktywów z tytułu umów lub zobowiązania do udzielenia pożyczki oraz umowy gwarancji finansowych, do których mają zastosowanie wymogi dotyczące utraty wartości zgodnie z MSSF 9 *Instrumenty finansowe*.
40. Wyceniliśmy oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający:
- a) nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników;
 - b) wartość pieniądza w czasie; oraz
 - c) racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.
41. Przeanalizowaliśmy czy do składników aktywów finansowych (lub grupy podobnych składników aktywów finansowych), ich części (lub do części grupy podobnych składników aktywów finansowych) mają zastosowanie warunki dotyczące zaprzestania ujmowania tych aktywów zgodnie z MSSF 9 *Instrumenty finansowe* to znaczy:
- a) wygasły umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych; lub,
 - b) składnik aktywów finansowych został przeniesiony w rozumieniu MSSF 9 *Instrument finansowe*, a przeniesienie spełnia warunki zaprzestania ujmowania.

Instrumenty pochodne

42. Potwierdzamy, że nie posiadaliśmy na dzień bilansowy żadnych instrumentów pochodnych, w tym wbudowanych w inne umowy.

Oświadczenie dotyczące ekspozycji na ryzyko

43. Potwierdzamy, że ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym wszelkie informacje odnoszące się do ekspozycji na ryzyko Spółki, wynikającej z instrumentów finansowych.

Świadczenia po okresie zatrudnienia

44. Potwierdzamy, że wszystkie świadczenia dla pracowników należne pracownikom po okresie zatrudnienia, zostały zidentyfikowane, prawidłowo zaklasyfikowane oraz ujęte zgodnie z MSR 19 *Świadczenia pracownicze*.
45. Dodatkowo potwierdzamy, że:

- a) wszystkie istotne świadczenia należne pracownikom po okresie zatrudnienia, występujące na terenie Rzeczypospolitej Polskiej włączając te, które wynikają z obowiązujących przepisów prawa, podpisanych umów lub wynikające z działań pracodawcy, zarówno sfinansowane jak i niesfinansowane zostały odpowiednio ujęte;
- b) wszystkie rozliczenia i ograniczenia jak również inne zmiany planu/ planów zostały zidentyfikowane i prawidłowo ujęte;
- c) wszystkie świadczenia pracownicze na rzecz kluczowego personelu kierowniczego zostały odpowiednio ujawnione.

Podatki

- 46. Ujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały wycenione z zastosowaniem stawek podatkowych, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego i zostały ujęte w wysokości możliwej do zrealizowania biorąc pod uwagę szacunki kierownictwa dotyczące przyszłego dochodu do opodatkowania. W szacowaniu przyszłych dochodów do opodatkowania, który umożliwi jednostce zrealizowanie ujemnych różnic przejściowych, kierownictwo rozważyło istnienie dodatnich różnic przejściowych, które według przewidywań odwrócą się w tym samym okresie, co ujemne różnice przejściowe oraz wzięło pod uwagę możliwości planowania podatkowego, co do których jest bardziej prawdopodobne niż nie, że Spółka będzie z nich korzystała w celu generowania przyszłego dochodu do opodatkowania.
- 47. Spółka jest w stanie kontrolować terminy odwracania się wszystkich różnic przejściowych dotyczących inwestycji w jednostki zależne, oddziały i jednostki stowarzyszone oraz inwestycji we wspólne przedsięwzięcia, w stosunku do których podatek odroczonego nie został ujęty, i jest prawdopodobne, że te różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości,
- 48. Nie otrzymaliśmy żadnych porad ani opinii, które nie zostały Państwu przekazane w formie pisemnej, a które stoją w sprzeczności ze sposobem ujmowania przez Spółkę zagadnień związanych z podatkiem dochodowym, które są sprzeczne z wartościami podatków ujętymi i zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym lub są niezbędne w celu zrozumienia sytuacji Spółki w zakresie kwot ujętych z tytułu podatków lub innych zagadnień związanych z podatkami.
- 49. Potwierdzamy, iż w Spółce nie występują transakcje i okoliczności co do których istnieje niepewność czy odpowiedni organ podatkowy zaakceptuje zastosowany ich sposób ujęcia dla celów podatku dochodowego w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 12 *Podatek dochodowy*.
- 50. Jesteśmy w pełni świadomi obowiązku zgłaszania wszelkich ustaleń i czynności, zarówno mających miejsce w przeszłości, jak i będących w trakcie wdrażania, które mogłyby być traktowane jako optymalizacje podatkowe, korzyści podatkowe w rozumieniu ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz.U.2018.800 zmienioną przez Dz.U.2018.2193; dalej: "Ordynacja podatkowa") lub tzw. schematy planowania podatkowego (Zasady Obowiązkowego Ujawniania Informacji) ze względu na DYREKTYWĘ RADY (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r. zmieniającą Dyrektywę 2011/16/UE (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 139/1; dalej: „DAC-6”) oraz regulację rozdziału 11a (art. 86a - art. 86n) ustawy Ordynacja podatkowa.

Rezerwy, aktywa warunkowe, zobowiązania warunkowe

- 51. Z wyjątkiem kwestii ujawnionych w sprawozdaniu finansowym, nie występują:
 - a) inne zobowiązania, które powinny być ujęte, ani inne aktywa warunkowe bądź zobowiązania warunkowe, które powinny zostać ujawnione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*, w tym zobowiązania lub

zobowiązania warunkowe związane z nielegalnymi lub potencjalnie nielegalnymi działaniami; lub

- b) inne sprawy dotyczące ochrony środowiska, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Segmenty operacyjne.

52. Segmenty operacyjne zostały odpowiednio zidentyfikowane w sposób, w jaki są zorganizowane wewnątrz Spółki w celu podejmowania decyzji operacyjnych oraz oceny wyników działalności. Z zastrzeżeniem szczególnych wymogów MSSF 8 *Segmenty operacyjne*, informacje finansowe ujawniane są w taki sam sposób i na podstawie takich samych zasad, jak w przypadku raportowania wewnętrznego, wykorzystywanego przez osobę bądź grupę osób (organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce), które podejmują decyzje w sprawie alokowania zasobów do segmentów operacyjnych i oceniają wyniki ich działalności.

Waluta funkcjonalna

53. Dokonaliśmy oceny waluty podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Spółka ("waluta funkcjonalna"). Dokonując tej oceny kierowaliśmy się własnym osądem w celu ustalenia waluty funkcjonalnej, która jak najwierniej odzwierciedla skutki gospodarcze zaistniałych transakcji, zdarzeń i uwarunkowań. Doszliśmy do wniosku, że walutą funkcjonalną Spółki jest PLN.

Połączenia jednostek

54. W okresie objętym przeglądem nie wystąpiły połączenia jednostek.

Kontynuacja działalności

55. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie odpowiednie informacje dotyczące kluczowych czynników ryzyka, przyjętych założeń i niepewności, których wpływu na zdolność Spółki do kontynuowania działalności jesteśmy świadomi. Informacje te zostały ujawnione w sposób kompletny w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych*. Istotne niepewności, jeśli mogą poddać w poważną wątpliwość zdolność Spółki do kontynuowania działalności zostały ujawnione w sposób kompletny.

56. W związku z istniejącą pandemią spowodowaną wirusem SARS-CoV-2 mogącym wywołać chorobę COVID-19 oświadczamy, co następuje:

- a) przedstawiliśmy Państwu naszą ocenę wpływu pandemii COVID-19 na prowadzoną działalność Spółki,
- b) opracowaliśmy i wdrożyliśmy plan ciągłości działania związany z tym zagrożeniem, który zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i doświadczeniem, zapewni kontynuację działalności operacyjnej Spółki,
- c) posiadane źródła finansowania są wystarczające dla utrzymania płynności, przy założeniu realizacji zweryfikowanych odpowiednio prognoz finansowych,
- d) oczekujemy, iż uzyskamy odnowienie posiadanego finansowania,
- e) inne źródła finansowania naszej działalności obejmują wyemitowane obligacje serii F,
- f) przy ocenie zdolności Spółki do kontynuacji działalności uwzględniliśmy ryzyko epidemiczne; w naszych planach nie uwzględniliśmy możliwych, znane na dzień niniejszego listu, pesymistycznych scenariuszy, które mogą mieć znaczenie do naszej działalności,
- g) uwzględniliśmy wpływ tego ryzyka na wycenę aktywów, zobowiązań i rezerw zgodnie z mającymi zastosowanie standardami,

h) ujawnienia w sprawozdaniu finansowym jasno i rzetelnie przedstawiają to ryzyko i jego wpływ na to sprawozdanie finansowe.

57. Zidentyfikowaliśmy zdarzenia i/lub warunki, poza opisanymi w punkcie 56 powyżej, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Przekazaliśmy Państwu nasze strategie i plany dotyczące przyszłych działań, które naszym zdaniem doprowadzą do poprawy sytuacji finansowej Spółki. Plany te zostały poprzedzone analizą możliwości ich realizacji. Potwierdzamy wiarygodność danych przyjętych do prognoz, a także odpowiedniość założeń stanowiących ich podstawę. Według naszej najlepszej wiedzy Spółka jest w stanie zrealizować przekazane Państwu plany.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych

58. Potwierdzamy, iż księgi Spółki są prowadzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w brzmieniu obowiązującym do sprawozdań finansowych za okresy zakończone 30.06.2020 r. lub później („ustawa o rachunkowości”).

Sprawozdanie z działalności

59. Potwierdzamy, iż informacje w sprawozdaniu z działalności Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2020 roku są zgodne z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa niebędącego państwem członkowskim w brzmieniu mającym zastosowanie do sprawozdań z działalności za okres kończący się 30.06.2020 roku lub później.

60. Oświadczamy, iż informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym oraz nie zawierają istotnego zniekształcenia.

61. Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w postaci elektronicznej (plik o nazwie SSFRedan1H2020) oraz opatrzone podpisami kwalifikowanymi wszystkich członków Zarządu Spółki. Certyfikaty podpisów kwalifikowanych członków Zarządu są ważne na dzień złożenia tych podpisów oraz zostały wydane przez Kwalifikowanego dostawcę usług zaufania w Polsce to jest *Asseco Data Systems*.

Według naszej najlepszej wiedzy i przekonania po dniu bilansowym ani do dnia niniejszego oświadczenia nie nastąpiły żadne zdarzenia, które wymagałyby korekty lub ujawnienia w powyżej wymienionym śródrocznym sprawozdaniu finansowym z wyjątkiem tych informacji, które zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

Zobowiązanie do publikacji raportu z przeglądu w dokumentach zawierających śródroczne sprawozdanie finansowe

W przypadku gdy, jakikolwiek dokument zawierający śródroczne sprawozdanie finansowe wskazuje na fakt objęcia tego sprawozdania finansowego przeglądem przez biegłego rewidenta Spółki, zobowiązujemy się iż raport z przeglądu tego śródrocznego sprawozdania finansowego zostanie również włączony do tego dokumentu.

Z poważaniem,

Bogusz Kruszyński
Prezes Zarządu

Definicje

Sprawozdanie finansowe

Międzynarodowy Standard Rachunkowości 1 stanowi, że pełne sprawozdanie finansowe składa się ze:

- sprawozdania z sytuacji finansowej na koniec okresu;
- sprawozdania z całkowitych dochodów za dany okres;
- sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za dany okres;
- sprawozdania z przepływów pieniężnych za dany okres;
- informacji dodatkowych o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacji objaśniających;
- sprawozdania z sytuacji finansowej na początek najwcześniejszego porównawczego okresu, w którym jednostka zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym, lub przeklasyfikowała pozycje w swoim sprawozdaniu finansowym.

Sprawy istotne

Niektóre oświadczenia niniejszego listu zostały ograniczone do spraw istotnych.

MSR 1 oraz MSR 8 stanowią, że Informacje są istotne, jeżeli w racjonalny sposób można oczekiwać, że ich pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia podejmowane na podstawie takiego sprawozdania, zawierającego informacje finansowe dotyczące konkretnej jednostki sprawozdawczej.

Istotność uzależniona jest od charakteru lub wielkości informacji bądź od obu tych czynników.

Jednostka ocenia, czy informacje, same w sobie lub w połączeniu z innymi informacjami, są istotne w kontekście całości sprawozdania finansowego.

Informacje są nieprzejrzyste, jeżeli są przekazywane w sposób, który dla głównych użytkowników sprawozdań finansowych ma podobne skutki jak pominięcie lub zniekształcenie tych informacji. Przykłady sytuacji, które mogą prowadzić do nieprzejrzystości istotnych informacji:

- a) informacje dotyczące istotnej pozycji, transakcji lub innego istotnego zdarzenia są ujawniane w sprawozdaniu finansowym, ale użyty język jest niejednoznaczny lub niejasny;
- b) informacje dotyczące istotnej pozycji, transakcji lub innego istotnego zdarzenia są rozrzucone po sprawozdaniu finansowym;
- c) niepodobne pozycje, transakcje lub inne zdarzenia są niewłaściwie zagregowane;
- d) podobne pozycje, transakcje lub inne zdarzenia są niewłaściwie zagregowane; oraz
- e) zrozumiałość sprawozdania finansowego jest ograniczona w wyniku tego, że informacje nieistotne przesłaniają informacje istotne w takim stopniu, że główny użytkownik nie jest w stanie ustalić, które informacje są istotne.

Ocena, czy można w racjonalny sposób oczekiwać, że informacje mogą wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia konkretnej jednostki

sprawozdawczej, wymaga od jednostki uwzględnienia charakteru tych użytkowników przy jednoczesnym uwzględnieniu sytuacji jednostki.

Istotne pominięcia lub zniekształcenia pozycji - są istotne, jeżeli mogą, pojedynczo lub razem, wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Istotność uzależniona jest od wielkości i rodzaju pominięcia lub zniekształcenia w kontekście towarzyszących okoliczności. Czynnikiem rozstrzygającym może być wielkość lub rodzaj pozycji, lub kombinacja obu tych czynników.

Błędy

Błędy mogą dotyczyć ujęcia, wyceny, prezentacji lub ujawnień informacji dotyczących poszczególnych elementów sprawozdania finansowego. Sprawozdanie finansowe uważa się za niezgodne z wymogami MSSF, jeśli zawiera istotne błędy bądź nieistotne błędy, które zostały celowo popełnione, aby zaprezentować konkretną sytuację finansową, wynik finansowy lub przepływy środków pieniężnych w sposób z góry zamierzony.

Błędy poprzednich okresów - pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych jednostki, które miały miejsce w poprzednim okresie bądź też w kilku wcześniejszych okresach. Są one wynikiem nieuwzględnienia lub błędnego uwzględnienia wiarygodnych informacji:

- a) które były dostępne w momencie zatwierdzania do publikacji sprawozdań finansowych sporządzonych za te okresy;
- b) co do których można by zasadnie oczekiwać, że zostaną otrzymane i uwzględnione w procesie sporządzania i prezentacji tych sprawozdań finansowych.

Tego typu błędy wynikają z pomyłek arytmetycznych, z niewłaściwego zastosowania zasad (polityki) rachunkowości, niedopatrzeń, mylnej interpretacji zdarzeń bądź defraudacji.

Kierownictwo

Na potrzeby niniejszego listu, „Kierownictwo” interpretuje się jako „Kierownictwo oraz – jeśli to zasadne – osoby sprawujące nadzór”.

Strony powiązane

Na potrzeby niniejszego listu jako strony powiązane rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane MSR 24 *Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych*.

Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe.

- a) Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:
 - i) sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą;
 - ii) ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą; lub
 - iii) jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.
- b) Jednostka jest związana z jednostką sprawozdawczą, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:

- i) jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca i każda jednostka zależna jest związana z pozostałymi jednostkami).
- ii) jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta inna jednostka).
- iii) obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu.
- iv) jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki.
- v) jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą. Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również powiązani z jednostką sprawozdawczą.
- vi) jednostka jest kontrolowana lub współkontrolowana przez osobę określoną w pkt a).
- vii) osoba określona w punkcie (a) (i) ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).
- viii) jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, świadczy usługi kluczowego personelu kierowniczego na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

Transakcja z podmiotem powiązanim jest przekazaniem zasobów, usług lub zobowiązań pomiędzy jednostką sprawozdawczą a podmiotem powiązanim, niezależnie od tego, czy transakcja jest odpłatna.

Bliscy członkowie rodziny danej osoby są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ na tę osobę lub podlegać wpływowi tej osoby w swoich kontaktach z jednostką. Można do nich zaliczyć:

- a) dzieci i małżonka lub partnera życiowego tej osoby;
- b) dzieci małżonka lub partnera życiowego tej osoby; oraz
- c) osoby pozostające na utrzymaniu tej osoby lub małżonka lub partnera życiowego tej osoby.

Kluczowy personel kierowniczy to osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki w sposób bezpośredni lub pośredni, w tym każdy dyrektor (wykonawczy bądź inny) tej jednostki.

Kontrola jednostki, w której dokonano inwestycji - inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Współkontrola - umownie ustalony podział kontroli w ramach ustalenia umownego, który występuje tylko wówczas, gdy decyzje dotyczące istotnych działań wymagają jednogłośnej zgody stron dzielących kontrolę.

Znaczący wpływ jest to władza pozwalająca na uczestniczenie w podejmowaniu decyzji na temat polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, niepolegająca jednak na sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad polityką tej jednostki.