

Wrocław, dnia 30 kwietnia 2021 r.

Bogdan Zegar – kluczowy biegły rewident
(nr w rejestrze 5475)
przeprowadzający badanie w imieniu:
Eureka Auditing Sp. z o.o. - firmy audytorskiej
wpisanej przez Polską Agencję Nadzoru
Audytowego na listę firm audytorskich pod
numerem 137.

O Ś W I A D C Z E N I E

o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupa Kapitałowa BPX S.A.
za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej BPX S.A.**, sporządzonego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm. - dalej „ustawa o rachunkowości”), zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, po czynnościach uznanych przez nas za niezbędne w celu uzyskania przez nas niezbędnych informacji oraz działając w najlepszym interesie gospodarczym Grupy Kapitałowej oświadczamy, jak niżej:

- a) wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie, zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zgodnie z warunkami zlecenia badania z dnia 1 lutego 2020 r.; w szczególności oświadczamy, że informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są prawidłowe i rzetelne zgodnie z powyższą ustawą o rachunkowości.
- b) jesteśmy świadomi naszej odpowiedzialności za prawidłowość, kompletność i rzetelność skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, które zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości (i wydanymi na jej podstawie przepisami), a w szczególności z art. 5 ust. 2, z której to odpowiedzialności się w pełni wywiązaliśmy, uwzględniając ponadto warunki zlecenia badania,
- c) 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 Grupy.

Przez „nadużycie” rozumiemy błędy wynikające z manipulacji skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów. Błędy wynikające z manipulacji skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym są błędami zamierzonymi albo wynikającymi z pominięcia danych liczbowych lub not objaśniających w celu wprowadzenia w błąd użytkowników skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów obejmują kradzież aktywów Grupy w sytuacji, gdy ich skutki powodują, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie jest sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Ponadto:

a) nie wystąpiły przypadki oszustwa lub podejrzeń oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływają na Grupę, a obejmują: kierownictwo, pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe,

b) nie wystąpiły przypadki zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych,

c) nie wystąpiły przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa lub regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzeniu badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zostały sporządzone rzetelnie, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi przepisami prawa. Dokumenty te zostały przez nas także zweryfikowane pod względem technicznym.

2. Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są w pełni racjonalne.

3. Ujawniliśmy Państwu pisemnie wszelkie okoliczności, dotyczące oceny ryzyka, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe może zawierać błędy.

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 Grupy Kapitałowej (i jej rzetelnego i jasnego przedstawienia), przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 ustawy o rachunkowości.

5. W sposób kompletny i zgodny z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości ujęto w księgach rachunkowych i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące badanego okresu.

6. Relacje i transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z ustawą o rachunkowości.

7. W sposób rzetelny i prawidłowy, w tym kompletny, ujęto w księgach rachunkowych i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze, dotyczące stron powiązanych (w tym jednostek powiązanych).

8. Ujawniliśmy wszystkie powiązania z osobami fizycznymi i prawnymi, dotyczące bezpośredniego lub pośredniego udziału w zarządzaniu lub kontroli oraz udziału w kapitale jednostek powiązanych z Grupą Kapitałową.

9. Ujawniliśmy wszystkie informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązanymi, które są nam znane.

10. W odniesieniu do szczególnego obowiązku podatkowego w zakresie posiadania dokumentacji, obejmującej zawarte z jednostkami i stronami powiązanymi transakcje, przekraczające równowartość świadczeń określonych w art. 9 a ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.) /w art. 25 a ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.) – oświadczamy, że jesteśmy w stanie przedstawić organom kontrolnym (podatkowym, skarbowym) w ustawowo wymaganym terminie właściwą dokumentację podatkową, dotyczącą transakcji zawartych z:

a) podmiotami i stronami powiązanymi rodzinnie, kapitałowo lub majątkowo, omówionych w punkcie 5.2) „Dodatkowych informacji i objaśnień” zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości,

b) innymi podmiotami mającymi siedzibę w kraju lub na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego.

11. Udostępniliśmy zespołowi badającemu księgi rachunkowe i pełną dokumentację dowodową, potwierdzającą zapisy księgowe oraz inne sprawy i dokumenty, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Ponadto, udostępniliśmy wszystkie dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem, jak również zapewniliśmy nieograniczony kontakt z osobami, od których uzyskanie dowodów badania uznane zostało przez biegłego rewidenta za konieczne.

12. Przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.

13. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Grupy Kapitałowej.

14. Przedłożone dokumenty założycielskie, rejestrowe, statutowe są aktualne na dzień rozpoczęcia i zakończenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

15. Według naszej wiedzy, skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń, a rozliczenia z tytułów podatkowych i niepodatkowych dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami, do których właściwe organy kontrolne nie zgłosiły żadnych zastrzeżeń.

16. Potwierdzamy prawidłowość, rzetelność i terminowość obliczenia oraz zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celno-skarbowych, z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych rozliczeń publiczno-prawnych.

17. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy przedstawiono wycenę aktywów i pasywów oraz ujęto w sposób kompletny przychody i koszty dotyczące roku obrotowego, oraz utworzono niezbędne rezerwy i rozliczono różnice kursowe związane z transakcjami w walucie obcej (oraz saldami na dzień bilansowy).

18. Wszystkie aktywa Grupy Kapitałowej zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, Grupa Kapitałowa posiada bezsporne tytuły do wszystkich posiadanych aktywów, a występujące zastawy, obciążenia i zabezpieczenia na aktywach zostały ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

19. Przeprowadzona przez nas analiza aktywów trwałych nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.

20. Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

21. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazaliśmy wszystkie należności i zobowiązania, w tym warunkowe, jak np. gwarancje, poręczenia (również wekslowe) i zastawy, kaucje, weksle oraz rozrachunki sporne.

22. Zespołowi badającemu przedstawiliśmy wykazy spraw sądowych założonych przez Grupę Kapitałową oraz toczących się przeciwko Grupie Kapitałowej, 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.

23. Przedstawiliśmy także wykaz kontroli zewnętrznych i wykaz zabezpieczeń na majątku Grupy Kapitałowej zamieszczony w informacji dodatkowej.

24. Oświadczamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne umowy lub ustalenia z inną jednostką, dotyczące wyrównania sald środków pieniężnych lub kapitałów albo funduszy.

25. W odniesieniu do instrumentów finansowych - stwierdzamy kompletność udostępnionych do badania umów dotyczących kredytów i pożyczek (wraz z aneksami) oraz innych instrumentów finansowych, w tym prawidłowość ich wyceny bilansowej, ujawnienia i prezentacji (krótkoterminowych i długoterminowych), zgodnie z § 40 i 41 Rozporządzenia

Min. Fin. z dn. 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji *instrumentów* finansowych - j.t. Dz. U. z 2017 r. poz.277).

26. Biegłemu rewidentowi ujawniliśmy i poinformowaliśmy o znanych Grupie Kapitałowej zdarzeniach dotyczących okresu, za który skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania, jakie nastąpiły między dniem bilansowym a datą wyrażenia opinii oraz o zobowiązaniach warunkowych.

27. Biegłemu rewidentowi ujawniliśmy i poinformowaliśmy o wszelkich przekształceniach dokonanych w celu skorygowania istotnego zniekształcenia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres (poprzednie okresy), które wpływają na informacje porównawcze.

28. Ujawniliśmy dla celów skonsolidowanego sprawozdania finansowego wszystkie umowy z instytucjami finansowymi oraz bankami (wraz z aneksami).

29. Potwierdzamy kompletność przekazanych Państwu informacji i dokumentów dotyczących umów, które w związku ze swoją naturą, okresem obowiązywania, wynikającymi z nich karami bądź z innych przyczyn są lub mogą się stać istotne w ocenie sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej.

30. Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w związku z którymi Ustawa wymaga korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.

31. Potwierdzamy kompletność ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zdarzeń po dniu bilansowym, mogących mieć wpływ na trafność opinii wyrażonej w sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących sprzedaży składników majątkowych po dniu bilansowym.

32. 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zamknięcia dokonano w sposób uniemożliwiający zmianę zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy.

33. Przekazano wszelkie dodatkowe pisemne oświadczenia wymagane do potwierdzenia innych dowodów z badania istotnych dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego lub jednego czy kilku dowodów z badania istotnych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Miejscowość, data	Pieczęć firmowa	Podpis(y) Kierownika Jednostki

poświadczenie złożenia podpisów i pieczęci elektronicznych

Certyfikat dla dokumentu o Autenti ID: dd30bd62-1888-4e76-80a3-c7a132cce2ec
utworzonego: 2021-04-29 18:01 (GMT+02:00)

poświadczenie złożenia podpisów i pieczęci elektronicznych

Certyfikat dla dokumentu o Autenti ID: dd30bd62-1888-4e76-80a3-c7a132cce2ec
utworzonego: 2021-04-29 18:01 (GMT+02:00)

