



ESO Audit s.c.
Al. Grunwaldzka 103A,
80-244 Gdańsk

Szanowni Państwo,

Niniejsze oświadczenie sporządzono w związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej J.S. Hamilton Poland S.A. (zwanej dalej „Grupą”) za rok obrotowy zakończony 31 marca 2018 r. (zwanego dalej „skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym”). Celem badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego było wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 marca 2018 r. oraz skonsolidowanego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 kwietnia 2017 r. do 31 marca 2018 r., zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późniejszymi zmianami – zwanej dalej „Ustawą”).

Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu Jednostki dominującej za:

- (a) rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zgodnie z Ustawą oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 676, z późniejszymi zmianami),
- (b) wdrożenie i stosowanie systemu księgowego i systemu kontroli wewnętrznej zaprojektowanych w taki sposób, aby zapobiegać powstawaniu oszustw, nadużyć i błędów oraz umożliwiać ich wykrywanie.

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą i przekonaniem potwierdzamy następujące oświadczenia:

- 1 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wraz z informacją dodatkową, zawiera wszystkie informacje niezbędne do rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych Grupy zgodnie z Ustawą.
- 2 Potwierdzamy, że dokonaliśmy przeglądu i doboru zasad rachunkowości i technik wyliczania danych szacunkowych stosowanych przez spółki Grupy i, uwzględniając możliwe alternatywne zasady rachunkowości i techniki stwierdzamy, że zasady rachunkowości i techniki szacowania wybrane w celu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego są najbardziej odpowiednie z punktu widzenia prawidłowego i rzetelnego przedstawienia sytuacji Grupy, zgodnie z Ustawą.
- 3 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe ujawnia wszystkie informacje, o których nam wiadomo, a które są istotne z punktu widzenia możliwości kontynuowania przez spółki z Grupy działalności, w tym wszystkie istotne okoliczności i zdarzenia, czynniki zmniejszające ryzyko niezdolności do kontynuowania działalności oraz plany Grupy. Grupa ma ponadto zamiar oraz posiada zdolność do podjęcia działań niezbędnych do kontynuowania działalności. Udostępniliśmy Państwu wszystkie istotne informacje na temat zdolności spółek z Grupy do kontynuowania działalności, które mogłyby mieć wpływ na sprawozdanie finansowe, w tym informacje o możliwości realizacji lub klasyfikacji wykazywanych aktywów oraz kwoty i klasyfikacji zobowiązań. W związku z powyższym oświadczamy, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone prawidłowo, przy założeniu kontynuacji działalności.

4 Udostępniliśmy Państwu:

- 4.1 wszystkie protokoły z posiedzeń organów stanowiących Jednostki dominującej. Ostatnie posiedzenia/uchwały miały miejsce: Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie – 2 lutego 2018 r. i 30 maja 2018 r., Rada Nadzorcza – 28 marca 2018 r.,
- 4.2 całą dokumentację księgową i inne informacje, które mogłyby mieć wpływ na prawidłowość i rzetelność skonsolidowanego sprawozdania finansowego lub wymagałyby ujawnienia w nim. Nic nam nie wiadomo o istnieniu żadnych znaczących transakcji lub umów i porozumień, które nie byłyby rzetelnie opisane i prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

5 Nie wystąpiły żadne:

- 5.1 nieprawidłowości spowodowane przez kierownictwo lub pracowników Grupy, odgrywających znaczącą rolę w systemie kontroli wewnętrznej, ani nieprawidłowości spowodowane przez innych pracowników, które mogłyby mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- 5.2 inne faktyczne lub potencjalne przypadki naruszenia prawa lub innych regulacji, o takich skutkach, że należałoby rozważyć ich ujawnienie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub utworzyć z tego tytułu rezerwy.

6 Wszystkie ustalenia umowne spółek z Grupy z osobami trzecimi (łącznie z dotyczącymi ich poza umownymi ustaleniami) są odzwierciedlone w księgach rachunkowych lub, jeśli były istotne (lub potencjalnie istotne) z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały Państwu ujawnione. Poza wykazanymi w sprawozdaniu finansowym, Grupa realizowała wszystkie zobowiązania umowne, których niedotrzymanie miałoby istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

7 Ujawniliśmy Państwu:

- 7.1 wszystkie istotne fakty odnoszące się do wszelkich znanych nam przypadków oszustw i nadużyć lub podejrzewanych oszustw i nadużyć, które mogłyby mieć wpływ na Grupę,
- 7.2 rezultaty naszej oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego w wyniku wystąpienia nieprawidłowości czy naruszeń prawa.

8 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów ani przeoczeń. Uważamy, że wpływ nie skorygowanych błędów występujących w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, wykrytych przez Państwa w trakcie badania, jest nieistotny z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości.

9 Wszystkie aktywa Grupy są ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Grupa posiada bezsporne tytuły własności do wszystkich posiadanych aktywów, a wszelkie istotne zastawy, obciążenia i zabezpieczenia ustanowione na którymkolwiek spośród aktywów Grupy są ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

10 Naszym zdaniem, realizacja w normalnym toku działalności gospodarczej aktywów obrotowych ujętych w bilansie przyniesie korzyści w wysokości równej co najmniej ich wartości księgowej netto, według której są wykazywane.



- 11 W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie umowy i ustalenia z bankami oraz instytucjami finansowymi i niefinansowymi dotyczące jakichkolwiek ograniczeń co do korzystania ze środków pieniężnych lub inne podobne ustalenia.
- 12 Dokonany odpis aktualizujący wartość należności jest wystarczający, aby pokryć wszelkie istotne straty, jakie Grupa może ponieść z tytułu nieściągalności należności.
- 13 Wszystkie zapasy ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych jednak od ich cen sprzedaży netto.
- 14 Szczegółowe informacje dotyczące instrumentów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, których umowy zawarto w ciągu roku obrotowego, zostały Państwu udostępnione. Wszelkie otwarte pozycje z tytułu takich instrumentów na dzień bilansowy zostały wycenione, zaś wartość wynikająca z wyceny została ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
- 15 Okresy ekonomicznej użyteczności i przewidywane okresy uzyskiwania korzyści ekonomicznych ustalone przez spółki z Grupy, stanowią we wszystkich istotnych aspektach, odpowiednią podstawę do systematycznego odpisywania podlegającej amortyzacji wartości tych aktywów.
- 16 Nie występują żadne rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje w nieruchomości, inwestycje w wartości niematerialne i prawne o znaczącej wartości, w odniesieniu do których występują przesłanki utraty wartości, i które należałoby objąć odpisem aktualizującym wartość.
- 17 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone zostały w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia.
- 18 Wszystkie zobowiązania spółek Grupy, zarówno faktyczne, jak i warunkowe, o których nam wiadomo, zostały zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i ujawnione w toku badania. Nie istnieją żadne inne istotne zobowiązania ani warunkowe zyski lub straty, które należałoby zaksięgować lub ujawnić. Ponadto nic nam nie wiadomo o jakichkolwiek roszczeniach, poza roszczeniami ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które zostały wniesione lub mogą zostać wniesione przez osoby trzecie, włączając w to sprawy sądowe lub arbitrażowe, które mogłyby doprowadzić do poniesienia przez Grupę znaczących strat. Również nasi prawnicy nie powiadomili nas o żadnych sprawach ani w trakcie roku obrotowego, ani po jego zakończeniu do dnia podpisania niniejszego oświadczenia.
- 19 W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęte zostały wystarczające rezerwy na straty, jakie Grupa może ponieść w związku z wypełnieniem lub niezdolnością do wypełnienia zobowiązań dotyczących sprzedaży, nie występowały straty wynikające ze zobowiązań do zakupów przekraczających przewidywane potrzeby.
- 20 Poza programami już Państwu przedstawionymi, na które utworzono odpowiednie rezerwy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, Grupa nie posiada żadnych fakultatywnych programów premiowych ani innych programów świadczeń, które mogłyby od niej wymagać dokonania wypłat kwot zależnych od stażu pracy.
- 21 Nie istnieją żadne nie uregulowane roszczenia lub rozliczenia z miejscowymi lub innymi organami skarbowymi, o których byśmy Państwa nie poinformowali lub odpowiednio nie ujawnili w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Nic nam nie wiadomo o jakichkolwiek dodatkowych istotnych zobowiązaniach z tytułu kar i obciążeń dotyczących rozrachunków z tytułu podatków,



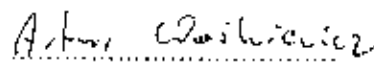
- na które byśmy nie utworzyli odpowiednich rezerw w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
- 22 Poza przedstawionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, nie występują żadne znaczące:
- 22.1 pisemne ani ustne gwarancje udzielone przez członków zarządu, prokurentów, dyrektorów, pracowników lub innych osób trzecich mogących występować w imieniu spółek z Grupy,
 - 22.2 opcje lub umowy odkupu akcji lub udziałów, akcje lub udziały zarezerwowane na opcje, warrant, zamiany lub inne tego typu zobowiązania,
 - 22.3 inne pozycje pozabilansowe.
- 23 Następujące pozycje zostały prawidłowo ujęte i, tam gdzie to było wymagane, odpowiednio ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym:
- Aktywa stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań,
 - Transakcje z jednostkami powiązanymi oraz odnośne salda należności i zobowiązań (o ile nie podlegały wyłączeniom konsolidacyjnym).
- 24 Nie wystąpiły w ciągu roku:
- Straty wynikające ze zobowiązań do zakupu lub sprzedaży,
 - Umowy i opcje dotyczące odkupu uprzednio sprzedanych aktywów.
- 25 Nie wystąpiły żadne nieujawnione zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a datą niniejszego oświadczenia, które miałyby istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe lub, nie mając wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, spowodowałyby lub mogłyby spowodować jakiekolwiek istotne zmiany, korzystne bądź niekorzystne, sytuacji majątkowej i finansowej lub wyniku finansowego Grupy. Księgi rachunkowe spółek z Grupy za okresy następujące po 31 marca 2018 r., nie zawierają żadnych istotnych księgowania, o których by Państwo nie zostali poinformowani, dotyczących transakcji, które należało uwzględnić w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych za poprzednie okresy.
- 26 Wszystkie zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a datą niniejszego oświadczenia, które są istotne z punktu widzenia oceny możliwości kontynuacji działalności spółek z Grupy zostały przez nas przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
- 27 Grupa nie ma żadnych planów ani zamiarów, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację aktywów i zobowiązań.
- 28 Grupa prowadzi działalność zgodnie z aktami założycielskimi i odpowiednimi decyzjami swoich organów stanowiących.
- 29 Jesteśmy jako Zarząd świadomi odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych Ustawą, w tym z tytułu nadzoru. Jesteśmy również świadomi odpowiedzialności w przypadku, gdyby określone obowiązki zostały powierzone innej osobie za jej zgodą w formie pisemnej.
- 30 Dokonaliśmy identyfikacji transakcji ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w

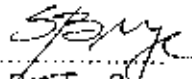



sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości. Oceniliśmy warunki tych transakcji w celu ustalenia, które z transakcji zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe. Nie stwierdziliśmy występowania istotnych transakcji zawartych na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi. Zawarliśmy w sprawozdaniu finansowym odpowiednią informację stwierdzającą ten fakt.

- 31 Wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją zostały dokonane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z przyjętymi do stosowania zasadami rachunkowości.
- 32 Wyłączenia wyników nie zrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend zostały dokonane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z przyjętymi do stosowania zasadami rachunkowości.
- 33 Skutki sprzedaży całości lub części udziałów w jednostkach podporządkowanych zostały ujęte we wszystkich istotnych aspektach w sposób prawidłowy.


Katarzyna Mazur Wesółowska
Członek Zarządu


Artur Waśkiewicz
Wiceprezes Zarządu


Bogdan Szyk
Prezes Zarządu

Maciej Zaczek
Członek Zarządu

Gdynia, 29 czerwca 2018 r.

