

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zgromadzenia Wspólników oraz dla Rady Nadzorczej RCI Leasing Polska Sp. z o.o.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego RCI Leasing Polska Sp. z o.o. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, ul. Marynarska 13, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2019 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność, zgodnie z tymi standardami, została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy

biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości i przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Wycena odpisów aktualizujących należności od pozostałych jednostek	
<p><i>Dlaczego zagadnienie jest kluczową sprawą badania?</i></p> <p>Należności długoterminowe i krótkoterminowe od pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 1 299 302 tysięcy złotych i stanowiły 81% sumy bilansowej Spółki na ten dzień.</p> <p>Na powyższą kwotę składała się wartość brutto należności długoterminowych i krótkoterminowych od pozostałych jednostek, w wysokości 1 343 209 tysięcy złotych pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość należności w wysokości 43 906 tysięcy złotych.</p> <p>Należności długoterminowe i krótkoterminowe od pozostałych jednostek wynikają z zawartych przez Spółkę umów leasingu finansowego. W przypadku umów leasingu finansowego przedmiot leasingu</p>	<p><i>Podjęcie do badania</i></p> <p>W ramach procedur badania przeanalizowaliśmy proces identyfikacji przesłanek utraty wartości oraz kalkulacji odpisów aktualizujących wartość należności od pozostałych jednostek w Spółce. Dla powyższych procesów przeanalizowaliśmy zaprojektowanie i funkcjonowanie mechanizmów kontrolnych, a także wykonaliśmy testy wiarygodności w odniesieniu do sald i ujawnień w tym obszarze.</p> <p>Oceniliśmy założenia i kompletność danych wykorzystanych przez Spółkę na potrzeby tworzenia odpisów aktualizujących należności od pozostałych jednostek w tym danych wsadowych modelu statystycznego.</p>

przestaje być ujmowany w bilansie natomiast ujmowana jest należność w kwocie równej bieżącej wartości przyszłych minimalnych opłat leasingowych.

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących należności długoterminowych i krótkoterminowych od pozostałych jednostek w oparciu o klasyfikację leasingobiorców do poszczególnych grup ryzyka bazując na parametrach modelu statystycznego. Odpisy aktualizujące stanowią najlepszy szacunek strat poniesionych w odniesieniu do należności długoterminowych i krótkoterminowych od pozostałych jednostek biorąc pod uwagę wymogi ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym, istnieje ryzyko błędnej i nieterminowej identyfikacji przesłanek utraty wartości oraz zastosowanie nieprawidłowych danych do wyznaczania parametrów modelu statystycznego, które mogą skutkować niewłaściwą wyceną należności długoterminowych i krótkoterminowych w sprawozdaniu finansowym.

Z uwagi na istotność należności długoterminowych i krótkoterminowych od pozostałych jednostek w stosunku do aktywów ogółem, istotny wpływ odpisów aktualizujących należności na wycenę wyżej wspomnianych należności, a także znaczącą rolę osądu i szacunków Zarządu, opisanych powyżej, uważamy wycenę odpisów aktualizujących należności od pozostałych jednostek za kluczową sprawę badania.

Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

Dokonałiśmy analizy adekwatności zastosowanego modelu statystycznego do charakterystyki działalności Spółki oraz do charakteru należności długoterminowych i krótkoterminowych od pozostałych jednostek prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Przeprowadziliśmy procedury analityczne w zakresie struktury i dynamiki salda należności długoterminowych i krótkoterminowych od pozostałych jednostek mające na celu identyfikację i wyjaśnienie istotnych zmian lub wyjaśnienie braku spodziewanych zmian.

W odniesieniu do systemów informatycznych, w których w okresie sprawozdawczym wykonywane było przeliczenie dni opóźnienia oraz klasyfikacja do poszczególnych grup ryzyka przeanalizowaliśmy efektywność mechanizmów kontrolnych. Przy przeprowadzaniu tych procedur angażowaliśmy naszych wewnętrznych specjalistów w obszarze systemów informatycznych.

Opierając się na efektywności kontroli w środowisku informatycznym przetestowaliśmy poprawność kalkulacji dni opóźnienia oraz klasyfikacji do poszczególnych grup ryzyka.

Ponadto dokonałiśmy oceny ujawnień dotyczących należności długoterminowych i krótkoterminowych od pozostałych jednostek, a także odpisów aktualizujących należności od pozostałych jednostek w sprawozdaniu finansowym pod kątem ich zgodności z ustawą o rachunkowości.

<p>Informacje w zakresie metodyki klasyfikacji i wyceny należności długoterminowych i krótkoterminowych od pozostałych jednostek, a także związane z nimi kwestie osądu i szacunków zostały opisane w notach 2.4.1, 2.4.2, 2.6 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, natomiast szczegółowe informacje opisujące strukturę należności długoterminowych i krótkoterminowych od pozostałych jednostek, jak również odpisów aktualizujących należności zostały opisane w notach 3 oraz 6.2 sprawozdania finansowego.</p>	
<p>Odzyskiwalność aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</p>	
<p><i>Dlaczego zagadnienie jest kluczową sprawą badania?</i></p> <p>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego brutto (tj. bez pomniejszenia o rezerwę z tytułu podatku odroczonego) na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosły 118 284 tysięcy złotych i stanowiły 7% sumy bilansowej Spółki na ten dzień.</p> <p>Spółka ustala aktywa z tytułu podatku odroczonego w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.</p> <p>Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.</p>	<p><i>Podejście do badania</i></p> <p>W trakcie badania uzyskaliśmy zrozumienie procesu rozpoznawania zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego w Spółce.</p> <p>Wykonaliśmy ponadto analizy kompletności i poprawności ujęcia w kalkulacji aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego różnic przejściowych oraz poprawności kalkulacji ujętych przez Spółkę w związku z tymi różnicami przejściowymi aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego na dzień 31 grudnia 2019 roku.</p> <p>Przeanalizowaliśmy założenia wykorzystywane przez Spółkę w ocenie odzyskiwalności utworzonych na dzień 31 grudnia 2019 roku aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, uwzględniając między innymi sporządzone przez Spółkę prognozy wyników finansowych i podatkowych Spółki</p>

<p>Rozpoznanie aktywa z tytułu podatku odroczonego wymaga zatem zastosowania przez Spółkę w istotnej mierze szacunków odnośnie przyszłych wyników podatkowych Spółki oraz profesjonalnego osądu i oceny realizowalności aktywa z tytułu podatku odroczonego.</p> <p>W związku z powyższym obszar ten stanowi kluczową sprawę badania.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Polityki rachunkowości Spółki w zakresie aktywa z podatku odroczonego zostały opisane w notcie 2.13 wprowadzenia do sprawozdania finansowego. Dodatkowe informacje dotyczące aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały przedstawione w notach 16.1, 16.2 a, 16.2 b oraz 16.3 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego.</p>	<p>w kolejnych latach, a także obowiązujące regulacje prawne oraz specyfikę działalności Spółki.</p> <p>Przeprowadziliśmy także analizę ujęcia przez Spółkę w wartości aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansowej a przed datą sporządzenia sprawozdania finansowego.</p> <p>Rozważyliśmy ponadto, czy zawarte w sprawozdaniu finansowym ujawnienia w zakresie zasad rozpoznawania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego oraz założenia w zakresie odzyskiwalności aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego są adekwatne do specyfiki działalności i przyszłych planów Spółki oraz zgodne z obowiązującymi Spółkę wymogami w zakresie sprawozdawczości finansowej.</p>
<p>Wykonanie zlecenia badania po raz pierwszy</p>	
<p><i>Dlaczego zagadnienie jest kluczową sprawą badania?</i></p> <p>Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku było pierwszym sprawozdaniem finansowym Spółki będącym przedmiotem naszego badania. Mając na uwadze zakres działalności Spółki, kluczowe było zrozumienie działalności biznesowej Spółki oraz związanych z nią procesów. Stąd też uznaliśmy przeprowadzane przez nas po raz pierwszy badanie sprawozdania</p>	<p><i>Podejście do badania</i></p> <p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeprowadzenie spotkania inicjującego z kluczowym personelem odpowiedzialnym za sprawozdawczość finansową Spółki; • zapoznanie się z wdrożonymi w Spółce mechanizmami kontrolnymi w odniesieniu do poszczególnych

finansowego Spółki za kluczową sprawę badania.

W trakcie badania sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy szereg dodatkowych procedur w celu zrozumienia oraz uzyskania wiedzy na temat:

- (i) profilu działalności Spółki i towarzyszących jej procesów,
- (ii) specyficznych ryzyk związanych z prowadzoną działalnością,
- (iii) istotnych transakcji mających miejsce w poprzednich okresach sprawozdawczych, a mających wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki za bieżący rok obrotowy,
- (iv) mechanizmów kontrolnych wdrożonych przez Spółkę oraz przyjętych polityk rachunkowości mających wpływ na sprawozdawczość finansową Spółki.

Procedury te pozwoliły nam ocenić ryzyko badania, zidentyfikować ryzyko istotnego zniekształcenia, w tym nieodłączne ryzyka badania i ryzyko kontroli, określić poziomy istotności, a także zakres procedur badania.

Ponadto, w ramach pierwszorocznego badania sprawozdania finansowego Spółki, celem naszych dodatkowych procedur było określenie czy stany początkowe zawierają potencjalne zniekształcenia, które istotnie wpływają na sprawozdanie finansowe za bieżący okres oraz czy zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do stanów początkowych były stosowane w sposób ciągły przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za bieżący okres, lub czy zmiany, których w nich dokonano, zostały prawidłowo rozliczone i odpowiednio

zidentyfikowanych istotnych biznesowych procesów;

- zrozumienie polityki rachunkowości Spółki oraz istotnych wartości ujętych w sprawozdaniu finansowym opartych na profesjonalnym osądzie i szacunkach;
- komunikację i spotkania z kluczowym biegłym działającym w imieniu poprzedniej firmy audytorskiej obejmujące dyskusje na temat kluczowych zagadnień w przeprowadzonym przez nich badaniu oraz wgląd do kluczowych dokumentów z badania sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy;
- analizę i ocenę głównych zagadnień audytowych z poprzedniego okresu sprawozdawczego oraz ich wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki za bieżący rok obrotowy oraz na bilans otwarcia;
- ocenę i analizę zakresu oraz adekwatności dokonanych ujawnień w sprawozdaniu finansowym w zakresie stosowanych istotnych zasad (polityki) rachunkowości;
- uzyskaliśmy wystarczającą pewność odnośnie bilansu otwarcia poprzez niezależne przeprowadzenie wybranych procedur badania w odniesieniu do tego okresu.

<p>zaprezentowane zgodnie z mającymi zastosowanie zasadami rachunkowości.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Ujawnienie zawierające opis istotnych zasad rachunkowości znajduje się w punkcie 2 Wprowadzenia do sprawozdania finansowego.</p>	
---	--

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy (tj. od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku) zostało zbadane przez biegłego rewidenta działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, który w dniu 31 maja 2019 roku wydał opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z § 5 Międzynarodowego Standardu Badania 320, koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym, wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej,
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki,

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności,
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Inne informacje obejmują Sprawozdanie Zarządu z działalności z działalności za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, jest również wydanie opinii, czy Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Warszawa, dnia 24 lipca 2020 roku

Kluczowy Biegły Rewident

Bartosz Wdowczyk
Biegły Rewident
nr w rejestrze: 13552

działający w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr na liście firm audytorskich: 130