

Poznań, dnia.....

Zarząd Spółki

Carpathia Capital Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A.

ul. Abpa Baraniaka 6

61-131 Poznań

UHY ECA Audyt

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

Szanowni Państwo,

Niniejsze oświadczenie zostało sporządzone w związku z badaniem sprawozdania finansowego Carpathia Capital Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A (zwanego dalej „Spółką”) na dzień 31.12.2021 (zwanego dalej sprawozdaniem finansowym). Celem badania sprawozdania finansowego było wyrażenie opinii, czy sprawozdanie finansowe przekazuje rzetelny i jasny obraz zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE (zwanymi dalej MSSF).

Potwierdzamy, że:

*Sprawozdanie finansowe*

- Wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie, zgodnie z postanowieniami MSSF, sprawozdania finansowego, zgodnie z warunkami zlecenia badania z dnia 11.01.2021r.; w szczególności oświadczamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym są prawidłowe i rzetelne zgodnie z powyższymi standardami.
- Metody, dane i znaczące założenia wykorzystane przy ustalaniu szacunków księgowych i powiązane z nimi ujawnienia są odpowiednie, aby dokonać ujęcia, pomiaru i ujawnienia, które są racjonalne w kontekście mających zastosowanie przepisów MSSF.
- Relacje i transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z MSSF.
- Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, w związku, z którymi MSSF wymaga korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
- Przekazano wszelkie dodatkowe pisemne oświadczenia wymagane do potwierdzenia innych dowodów z badania istotnych dla sprawozdania finansowego lub jednego czy kilku dowodów z badania istotnych w sprawozdaniu finansowym.

## *Przekazane informacje*

- Zapewniliśmy Państwu:
  - dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego,
  - dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem oraz,
  - nieograniczony kontakt z osobami ze Spółki, od których uzyskanie dowodów badania uznali Państwo za konieczne.
- Ujawniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może na skutek oszustwa zawierać istotne zniekształcenia.
- Ujawniliśmy Państwu wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na Spółkę, a obejmuje:
  - kierownictwo,
  - pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej lub,
  - inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na sprawozdanie finansowe.
- Ujawniliśmy Państwu informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązanych, które są nam znane.
- Wszystkie protokoły z posiedzeń Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu za okres objęty badaniem i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane.

## *Oświadczamy, że według naszej wiedzy:*

- nie wystąpiły nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie kierownictwa Spółki lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
- nie są nam znane nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym. (Przez „nieprawidłowości” rozumie się umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające ze zniekształcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmianę danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez kierownictwo, pracowników lub strony powiązane);
- nie są nam znane nieujawnione biegłemu rewidentowi zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych lub rządowych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w

stosowanych zasadach rachunkowości określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na dane finansowe ujęte w księgach rachunkowych;

- nie są nam znane naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa i regulacji, którego skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerw na przewidywane straty;
- nie występują transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach lub nieujawnione biegłemu rewidentowi.

### *Pozostałe oświadczenia*

- Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2021 r. jest kompletne oraz wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność, przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości.
- Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego. Odpowiedzialność ta obejmuje: zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności.
- Księgi rachunkowe Spółki za okresy następujące po 31.12.2020r. nie zawierają żadnych istotnych księgowania, o których by Państwo nie zostali poinformowani, dotyczących transakcji, które należało uwzględnić w sprawozdaniach finansowych za poprzednie okresy.
- Szacunki i powiązane ujawnienia:
  - znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowane informacje, których byliśmy świadomi;
  - zastosowane metody, założenia i dane wykorzystywane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych były spójne i odpowiednie;
  - tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień, założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Spółki;
  - ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, uwzględniając ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne oraz zgodne z wymaganiami MSSF;
  - odpowiednie specjalistyczne umiejętności i wiedza zostały zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych;

- żadne późniejsze zdarzenia nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych ujawnień włączonych do sprawozdania finansowego;
  - potwierdzamy stosowność naszej decyzji dotyczącej braku ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym szacunków księgowych, dla których kryteria ich ujęcia lub ujawnienia określone w MSSF nie zostały spełnione.
- Wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego ujęte zostały kompletnie. W szczególności w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2021r. ujęto kompletnie wszelkie istniejące bieżące i przyszłe zobowiązania Spółki oraz inne zdarzenia istotne dla oceny bieżącej i przyszłej sytuacji finansowej Spółki. Wszystkie zobowiązania Spółki, zarówno faktyczne, jak i warunkowe, o których nam wiadomo, zostały zawarte w sprawozdaniu finansowym. Nie istnieją żadne inne istotne zobowiązania ani warunkowe zyski lub straty, które należałoby zaksięgować lub ujawnić.
- W 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.
- Spółka nie posiada na dzień 31.12.2021r. otwartych instrumentów finansowych (za wyjątkiem instrumentów ujawnionych w sprawozdaniu finansowym). Jeśli było to zasadne, otwarte pozycje z tytułu pozabilansowych instrumentów finansowych zostały także w prawidłowy sposób ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
- Na dzień niniejszego pisma nie są nam znane zagrożenia dla kontynuowania działalności przez Spółkę, w niezmnieszonej istotnie zakresie w ciągu co najmniej 12 najbliższych miesięcy od dnia bilansowego.
- Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa oraz innych regulacji wpływających na działalność Spółki.
- Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu za przestrzeganie przez Spółkę obowiązujących przepisów podatkowych (w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz innych podatków i opłat).
- Żaden z organów i urzędów regulacyjnych, nadzorujących, kontrolujących oraz pożyczkodawców i kredytodawców, nie przekazało nam informacji o jakichkolwiek nieprawidłowościach w sprawozdawczości Spółki. Żadne z powyższych nie poinformowało nas także o niedopełnieniu warunków umów i porozumień lub postępowaniach niezgodnych z obowiązującym prawem.

- Ujawniliśmy Państwu wszelkie przypadki naruszenia bezpieczeństwa cybernetycznego, zarejestrowane przez Spółkę lub przez organy regulacyjne, organy ścigania, konsultantów ds. bezpieczeństwa lub inne strony trzecie, mające potencjalnie istotne znaczenie dla sprawozdania finansowego w okresie objętym badaniem oraz do dnia złożenia oświadczenia.
- Ujawniliśmy wszystkie informacje związane z ochroną środowiska, które mają istotne znaczenie dla Spółki oraz ujęliśmy w sprawozdaniu finansowym zobowiązania odzwierciedlające możliwości wystąpienia strat z tego tytułu.
- Jesteśmy świadomi zjawiska wyłudzenia podatku od towarów i usług w obrocie krajowym i zagranicznym. Tym samym potwierdzamy, iż kierownictwo oraz pracownicy wykonujący czynności nabywania towarów lub usług, rozliczania podatku oraz obsługujący i realizujący dostawy mają świadomość konsekwencji niestarannej weryfikacji kontrahentów w bieżącej działalności Spółki. Potwierdzamy również, iż kierownictwo oraz pracownicy Spółki zostali przeszkoleni w zakresie ryzyk powstających w wyniku świadomego i nieświadomego uczestnictwa w obrocie dobrami objętymi łańcuchem wyłudzeń podatkowych, a także w zakresie zabezpieczania się przed nieuczciwymi praktykami rynkowymi oraz osobistej odpowiedzialności kierownictwa i osób zaangażowanych w przygotowywanie sprawozdawczości finansowej i podatkowej, wynikającej z Kodeksu Karnego Skarbowego.
- Spółka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
- Ujawniliśmy Państwu charakter i cel gospodarczy wszystkich istotnych nieodzwoierciedlonych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Spółki.
- Spółka spełniła wszelkie warunki umów kontraktowych, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na dane zawarte w księgach rachunkowych (lub ujawniła wszystkie zagrożenia wynikające z niespełnienia tych umów).
- Potwierdzamy, że na bazie przeprowadzonych przez nas procedur, nie występują inne umowy leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy itp. niż przedstawione Państwu w toku badania. Wg naszej najlepszej wiedzy aktywa i zobowiązania wymagane przez Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 „Leasing” zostały skalkulowane na bazie kompletnych i rzetelnych informacji.
- Spółka posiada tytuły prawne do wszystkich umieszczonych w sprawozdaniu finansowym składników majątkowych. Na żadnym z posiadanych przez Spółkę składników aktywów nie został ustalony zastaw i wszystkie aktywa Spółki są wolne od obciążeń (z wyjątkiem obciążeń opisanych w informacji dodatkowej).
- Przeprowadzaliśmy analizę aktywów finansowych pod kątem utraty ich wartości. W przypadku wystąpienia zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazujących na to, że wartość bilansowa tych aktywów może nie być odzyskiwalna i w przypadkach, gdy było to konieczne wprowadzaliśmy odpowiednie korekty.

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

- Spółka prawidłowo i kompletnie wyceniła oraz ujęła w księgach rachunkowych wartość oczekiwanych strat kredytowych z tytułu posiadanych składników aktywów finansowych zgodnie z wymaganiami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 9 „Instrumenty finansowe”.
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone zostały w kwocie przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi.
- W sprawozdaniu finansowym ujęte zostały wystarczające rezerwy na straty, jakie Spółka może ponieść w związku z wypełnieniem lub niezdolnością do wypełnienia zobowiązań dotyczących sprzedaży, oraz na straty wynikające ze zobowiązań do zakupów przekraczających przewidywane potrzeby.
- Nic nam nie wiadomo o jakichkolwiek roszczeniach (poza roszczeniami ujawnionymi w 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 Spółkę znaczących strat.
- Rezerwy na świadczenia dla pracowników oraz kierownictwa z tytułu premii należnych za rok objęty badaniem zostały oszacowane na podstawie wiarygodnych założeń, a wszelkie cele i zadania warunkujące wypłatę tych świadczeń w oszacowanej wysokości uznajemy, zgodnie ze swoją wiedzą na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, za zrealizowane.
- Spółka prowadzi działalność zgodnie z aktami założycielskimi i odpowiednimi decyzjami swoich organów stanowiących. Spółka posiada wszelkie licencje i zezwolenia wymagane do prowadzenia działalności i prowadzi działalność zgodnie z tymi licencjami i zezwoleniami.
- Nie wystąpiły żadne zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a datą niniejszego oświadczenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe lub, nie mając wpływu na sprawozdanie finansowe, spowodowałyby lub mogłyby spowodować jakiegokolwiek istotne zmiany, korzystne bądź niekorzystne, sytuacji majątkowej i finansowej lub wyniku finansowego Spółki.
- Poza przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym, nie występują żadne: pisemne ani ustne gwarancje udzielone przez dyrektora, kierownika, pracownika lub inną osobę trzecią w imieniu Spółki; opcje lub umowy odkupu akcji lub udziałów, akcje lub udziały zarezerwowane na opcje, warranty, zamiany lub inne tego typu zobowiązania; inne pozycje pozabilansowe.

- Potwierdzamy, że sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Nadzoru Finansowego jako element raportu rocznego będzie identyczne ze sprawozdaniem finansowym, do którego wydajecie Państwo sprawozdanie z badania.
- W okresie sprawozdawczym, jak również w okresie do dnia złożenia tego oświadczenia, Spółka nie zawarła transakcji na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, 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.
- Oświadczamy, że poniższy wykaz jednostek powiązanych (zgodnie z MSR 24) jest kompletny i odpowiedni do ujawnionych w sprawozdaniu finansowym informacji o podmiotach powiązanych.

*Liczba jednostek powiązanych*

Lp.	Nazwa jednostki	Zakres powiązania	Siedziba jednostki
1.	Zarząd: Paweł Śliwiński Prezes Zarządu, Sebastian Huczek Vice Prezes Zarządu, Wojciech Iwaniuk Członek Zarządu.		
2.	Rada Nadzorcza: Łukasz Puślecki, Justyna Światowiec- Szczepańska, Rafał Śliwiński, Piotr Orłowski.		
3.	INC SA	kapitałowe/osobowe	Abpa Baraniaka 6, 61-131 Poznań
4.	Dom Maklerski INC S.A.	kapitałowe/osobowe	Abpa Baraniaka 6, 61-131 Poznań
5.	INC PRIVATE EQUITY Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A.	kapitałowe/osobowe	Abpa Baraniaka 6, 61-131 Poznań
6.	INC East&West Sp. z o.o.	kapitałowe/osobowe	Abpa Baraniaka 6, 61-131 Poznań
7.	Fundacja Rozwoju Rynku Kapitałowego	kapitałowe/osobowe	Abpa Baraniaka 6, 61-131 Poznań
8.	Raisemana Sp. z o.o.	kapitałowe/osobowe	Abpa Baraniaka 6, 61-131 Poznań
9.	Nationale – Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.	osobowe	ul. Topiel 12 00-342 Warszawa
10.	Nationale – Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń Na Życie S.A.	osobowe	ul. Topiel 12 00-342 Warszawa
11.	Polsko- Rumuńska Bilateralna Izba Przemysłowo- Handlowa	osobowe	Ul. Piękna 24/26A, 00-549 Warszawa

12.	Concerty Online Sp. z o.o.	Osobowe	Ul. Abpa Baraniaka 6
13.	FZ Group S.A.	osobowe	Ul. Stary Rynek 83 61-768 Poznań
14.	N- Power S.A.	osobowe	Celulozy 130F/2, 04- 986 Warszawa
15.	TRUE GAMES SYNDICATE S.A.	osobowe	Krucza 16/22, 00-526 Warszawa
16.	CENTRUM MEDYCYNY KONOPNEJ S.A.	osobowe	Wilcza 46, 00-679 Warszawa
17.	MILL GAMES S.A.	osobowe	Krucza 16/22, 00-526 Warszawa
18.	GAMIVO SPÓŁKA AKCYJNA	osobowe	Al. Piastów 22, 71-064 Szczecin
19.	MOVIE GAMES MOBILE S.A.	osobowe	Krucza 16/22, 00-526 Warszawa
20.	TRUE GAMES S.A.	osobowe	Krucza 16/22, 00-526 Warszawa
21.	FUNDACJA WALKI Z WYKLUCZENIEM FINANSOWYM I POMOCY DŁUŻNIKOM OD NOWA	osobowe	Zygmunta Słomińskiego 15/8, 00-195 Warszawa
22.	SCANSOFT S.A.	osobowe	M. Curie Skłodowskiej 3/63, 15-094 Białystok
23.	CAD/CAM SOLUTIONS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	osobowe	Kolejowa 311, 05-092 Łomianki
24.	SKINWALLET S.A.	osobowe	Al. Piastów 22, 71-064 Szczecin
25.	PLAY2CHIL SPÓŁKA AKCYJNA	osobowe	Wrzesińska 12/30, 03-713 Warszawa
26.	LIFESTYLE INVESTMENT S.A.	osobowe	Piękna 24/26A, 00-549 Warszawa
27.	LEADBULLET SPÓŁKA AKCYJNA	osobowe	Manueta 26, 02-827 Warszawa
28.	Inner Value Sp. z o.o.	osobowe	Wilcza 46, 00-679 Warszawa
29.	FZ Group S.A.	osobowe	Stary Rynek 83, 61-768 Poznań
30.	Crowdconnect.pl	osobowe	Abpa Baraniaka 6, 61-131 Poznań
31.	EastWest Sp. z o.o.	osobowe	Abpa Baraniaka 6, 61-131 Poznań

- Oświadczamy, że poniższy wykaz banków i kancelarii prawnych oraz podatkowych jest kompletnym zestawieniem wszystkich banków oraz kancelarii, reprezentujących Spółkę w sprawach dotyczących sporów i roszczeń, z którymi Spółka współpracowała w badanym roku, a także do dnia wydania opinii.



Lp.	Nazwa kancelarii prawniczej lub podatkowej	Siedziba kancelarii prawniczej lub podatkowej
1.	Karwasiński Szpringer Investment Funds Services Sp.j.	ul. Popularna 8, 02-473 Warszawa

Lp.	Nazwa banku	Siedziba banku
1.	BNP Paribas Bank Polska S.A.	ul. Kasprzaka 2, 01-211 W-wa
2.	Banca Transilvania	Baritiu Nr 8, Cluj Napoca, Romania
3.	ING Bank Śląski	ul. Sokolska 34, 40-086 Katowice
4.	Bank Pekao S.A. Oddział w Poznaniu	pl. Wolności 18, 61-738 Poznań

Zarząd:

Poznań, dnia.....