

PRO AUDYT sp. z o.o.

Firma audytorska wpisana przez Krajową Radę Biegłych

Rewidentów na listę firm audytorskich pod numerem 3931

O Ś W I A D C Z E N I E

o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego

za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

W związku z art. 67 ustawy o rachunkowości i umową o badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 wykonując jej postanowienia oświadczamy, co następuje:

1. W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK ARTERIA S.A., sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz przyjętymi przez Grupę zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych działając w najlepszym interesie gospodarczym Grupy oświadczamy, jak niżej:
 - 1.1 wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zgodnie z warunkami zlecenia badania z dnia 19 sierpnia 2019 roku, w szczególności oświadczamy, że informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są prawidłowe i rzetelne.
 - 1.2 jesteśmy świadomi naszej odpowiedzialności za prawidłowość, kompletność i rzetelność skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania,
 - 1.3 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. Przedstawiliśmy Państwu naszą ocenę ryzyka wystąpienia nadużycia, która mogłaby istotnie wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
2. 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 Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Ponadto:

- 2.1 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,
 - 2.2 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,
 - 2.3 nie wystąpiły przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa lub regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzeniu badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
3. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie zarządu z działalności grupy i zostały sporządzone rzetelnie, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi przepisami prawa. Dokumenty te zostały przez nas także zweryfikowane pod względem technicznym.
 - 3 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 naszej Grupy (i jej rzetelnego i jasnego przedstawienia).
 - 4 Wszystkie protokoły Walnych Zgromadzeń Akcjonariuszy, posiedzeń Rady Nadzorczej oraz Zarządu i innych spotkań kierownictwa Jednostki dominującej, które odbyły się do dnia podpisania niniejszego Oświadczenia zostały Państwu udostępnione.
 - 5 Przedłożone dokumenty założycielskie, rejestrowe, statutowe są aktualne na dzień rozpoczęcia i zakończenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - 6 Udostępniliśmy zespołowi badającemu księgi rachunkowe i pełną dokumentację dowodową, potwierdzającą zapisy księgowo 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 z naszej jednostki dominującej od których uzyskanie dowodów badania uznane zostało przez biegłego rewidenta za konieczne.
 - 7 Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są w pełni racjonalne.
 - 8 Ujawniliśmy Państwu wszelkie okoliczności, dotyczące oceny ryzyka, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe może zawierać błędy,
 - 9 Jednostka dominująca zastosowała się do wszystkich postanowień porozumień i umów, do których niezastosowanie się mogłoby mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
 - 10 Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym zostanie wydana opinia jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
 - 11 Potwierdzamy kompletność udostępnionych do badania ksiąg rachunkowych (handlowych) i skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
 - 12 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności jednostki dominującej.

- 13 Oświadczamy, że przestrzegaliśmy według naszej wiedzy i najlepszej wiary przepisów prawa i dotrzymywaliśmy warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej (statutowej) oraz jej kontynuacji.
- 14 Zasoby majątkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu są przez jednostkę dominującą kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a w przyszłości spowodują wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Jednostka dominująca posiada nieograniczone prawo do dysponowania wszystkimi składnikami majątku. Brak jakichkolwiek zastawów na majątku lub obciążeń majątku jednostki dominującej, poza wykazanymi w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- 15 Biegłemu rewidentowi ujawniliśmy i poinformowaliśmy o wszelkich przekształceniach dokonanych w celu skorygowania istotnego zniekształcenia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres, które wpływa na informacje porównawcze.
- 16 Nie mamy planów i zamierzeń, które mogłyby spowodować istotną zmianę wartości bilansowej lub klasyfikacji aktywów i pasywów przedstawionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
- 17 Potwierdzamy prawidłowość i terminowość obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń i innych świadczeń.
- 18 Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez jednostkę dominującą obowiązujących przepisów podatkowych, w tym dotyczących podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych. Potwierdzamy, że jednostka dominująca przestrzegała wszystkie przepisy prawa dotyczące w/w podatków oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków, poza tymi, które zostały ujawnione w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- 19 Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych (handlowych) i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową naszej jednostki (dotyczy: zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń itp.)
- 20 Zapasy zbędne i niewykazujące ruchu zostały przez nas ustalone. Zapasy wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są pełnowartościowe i przydatne do dalszej działalności. Zapasy wyceniliśmy w kwotach nieprzekraczających cen sprzedaży netto. Nie mamy żadnych planów zaniechania lub zmiany profilu działalności jednostki dominującej ani żadnych innych planów lub zamierzeń, które mogłyby spowodować obniżenie wartości bilansowej zapasów.
- 21 Składniki aktywów zostały wycenione w sposób prawidłowy i utworzone zostały wszystkie odpisy aktualizujące niezbędne do obniżenia ich wartości do ceny sprzedaży netto, tam gdzie było to wymagane. Aktywa te obejmują pozycje majątku, takie jak m.in. środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, należności z tytułu dostaw i usług oraz zapasy.
- 22 Wszystkie aktywa jednostki zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jednostka dominująca posiada bezsporne tytuły do wszystkich posiadanych aktywów, a występujące zastawy, obciążenia i zabezpieczenia na aktywach zostały ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
- 23 Spełniliśmy zarówno na dzień bilansowy jak i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia wszystkie warunki wynikające z umów kredytowych, pożyczek i innych umów dotyczących instrumentów finansowych.
- 24 W odniesieniu do instrumentów finansowych - stwierdzamy kompletność udostępnionych do badania umów dotyczących pożyczek (wraz z aneksami) oraz innych instrumentów finansowych, w tym prawidłowość ich

wyceny bilansowej, ujawnienia i prezentacji (krótkoterminowych i długoterminowych), zgodnie z przepisami prawa.

- 25 Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorczych oraz kontrolnych oraz pożyczko- i kredytodawców, które wskazywałyby na nieprawidłowości w rachunkowości jednostki dominującej, niedotrzymanie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem.
- 26 Przedstawiliśmy także wykaz kontroli zewnętrznych i wykaz zabezpieczeń na majątku jednostki zamieszczony w informacji dodatkowej,
- 27 Poza zdarzeniami ujawnionymi w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne zdarzenia po dniu bilansowym, które powodowałyby konieczność wprowadzenia zmian lub ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
- 28 Zespołowi badającemu przedstawiliśmy wykazy spraw sądowych założonych przez naszą Firmę oraz toczących się przeciwko jednostce, 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.
- 29 Potwierdzamy kompletność ujawnionych do badania zdarzeń po dacie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- 30 Ujawniliśmy dla celów skonsolidowanego sprawozdania finansowego wszystkie umowy z instytucjami finansowymi oraz bankami (wraz z aneksami).
- 31 Uznajemy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie i wdrożenie systemu kontroli wewnętrznej, które wspomaga zapobieganie i wykrywanie ewentualnych błędów oraz nadużyć.
- 32 Relacje i transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z MSR/MSSF.
- 33 Ujawniliśmy wszystkie powiązania z osobami fizycznymi i prawnymi, dotyczące bezpośredniego lub pośredniego udziału w zarządzaniu lub kontroli oraz udziału w kapitale jednostek powiązanych z naszą jednostką.
- 34 Ujawniliśmy wszystkie informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązаныmi, które są nam znane.
- 35 W sposób rzetelny i prawidłowy, w tym kompletny, ujęto w księgach rachunkowych i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze, dotyczące stron powiązanych.
- 36 Oświadczamy, że poniższy wykaz jednostek powiązanych w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości) jest kompletny i odpowiedni do ujawnionych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym informacji o podmiotach powiązanych:
 - Arteria S.A.
 - Polymus Sp. z o.o.
 - Mazowiecki Inkubator Technologiczny S.A.
 - Gallup Arteria Management Sp. z o.o. sp.k.
 - Rigall Arteria Management Sp. z o.o. sp.k.
 - Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. sp.k.
 - Sellpoint Sp. z o.o.

- Arteria Logistics Sp. z o.o.
- Arteria Finanse Sp. z o.o.
- Brave Agency Sp. z o.o.
- Arteria G Partner Sp. z o.o.
- Arteria Management Sp. z o.o.
- Contact Center Sp. z o.o.
- BPO Management Sp. z o.o.

37 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.

38 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.

39 Skorygowane i nieskorygowane różnice z badania

Uważamy, że wpływ wszystkich nie skorygowanych różnic, przedstawionych niżej w załączniku nr 1 do niniejszego oświadczenia, zidentyfikowanych przez Państwa w wyniku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest nieistotny dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego traktowanego jako całość, zarówno indywidualnie jak i łącznie.

Ponadto oświadczamy, że:

1. Organem zatwierdzającym skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki jest Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki dominującej.
2. Organem uprawnionym do wyboru firmy audytorskiej, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości jest: Rada Nadzorcza Jednostki dominującej.
3. Kierownik jednostki – skład osobowy Zarządu Jednostki dominującej na dzień sporządzenia i podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego:
Marcin Marzec – Prezes Zarządu;
Wojciech Glapa – Wiceprezes Zarządu;
Sebastian Pielach – Wiceprezes Zarządu.
4. Osoba sporządzająca skonsolidowane sprawozdanie finansowe: Andrzej Pulut – Główny księgowy.
5. Oświadczamy, że Państwa firma audytorska została wybrana do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszej jednostki za 2019 rok, stosownie do wymagań wynikających z ustawy o rachunkowości.
6. Zobowiązujemy się niezwłocznie powiadomić pisemnie kluczowego biegłego rewidenta o zdarzeniach zaistniałych po dniu złożenia niniejszego oświadczenia, jeżeli będą one miały istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe poddane badaniu.
7. Załączamy wykaz korekt zaproponowanych przez kluczowego biegłego rewidenta, które nie zostały przez nas zaakceptowane (nieskorygowane zniekształcenia) i tym samym nie zostały uwzględnione w badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (wraz z podaniem ich wpływu na wynik finansowy) – zał. nr 1.

Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości nieistotne zarówno pojedynczo, jak i łącznie.

Załącznik nr 1

Lp.	Opis	Wpływ na bilans (Wn/Ma) - zł			Wpływ na rachunek zysków i strat (Wn/Ma) - zł
		Aktywa	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Kapitał własny	
1	Odpis na należności przeterminowane w Grupie	- 407 014,25	-	-	- 407 014,25
2	Zawiązanie rezerw na odprawy emerytalne w Grupie	-	192 342,30	-	- 192 342,30
3	Rezerwa na poręczenie Arteria SA		-288 000	-	- 288 000
4	Odpis zaliczek na dostawy	- 113 275,24	-	-	- 113 275,24

Miejscowość, data	Pieczętka firmowa	Podpisy Zarządu Jednostki dominującej
Warszawa, 30 czerwca 2020		