

ADVISOR Grzegorz Magdziarz

Biegły Rewident

Ul. Bzowa 14

55-080 Smolec

W związku z przeprowadzonym przez Państwa badaniem sprawozdania finansowego spółki **ALEMBIK Polska S.A.** (zwanej dalej „Jednostką”), sporządzonego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku, poz. 217 z późn. zm. – zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości”), w celu sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta z badania w/w sprawozdania finansowego obejmującego rok obrotowy od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku, w świetle znanych zarządowi Jednostki (zwanemu dalej „Zarządem”) na dzień sporządzenia niniejszego oświadczenia faktów oraz posiadanych dokumentów, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą oraz działając w najlepszym interesie gospodarczym Jednostki oświadczamy niniejszym:

1. Zarząd jest odpowiedzialny za prowadzenie rachunkowości Jednostki zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Jest równocześnie świadom odpowiedzialności za przygotowanie sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelnie sytuację majątkową i finansową Jednostki, wynik jej działalności oraz przepływy pieniężne na dzień 31 grudnia 2021 roku, zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, a w szczególności zgodnie z art. 5 ust. 2 Ustawy o rachunkowości. Jednocześnie Zarząd potwierdza, że wywiązał się ze wskazanych odpowiedzialności.
2. Zarząd jest świadomy odpowiedzialności za zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu sprawozdawczości finansowej i kontroli wewnętrznej służącego zapobieganiu oraz wykrywaniu nadużyć i błędów.
3. Zarząd udostępnił Państwu:
 - a. Kompletne sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe oraz odpowiednie dowody księgowe i inne dane,
 - b. Dokumentację będącą podstawą dokonanych w sprawozdaniu finansowym ujawnień określonych w Ustawie o rachunkowości,
 - c. Wszystkie protokoły ze zgromadzeń udziałowców oraz uchwały powzięte na tych zgromadzeniach w okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
 - d. Wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia. Sprawozdanie finansowe właściwie odzwierciedla wszystkie decyzje podjęte przez Zarząd we wskazanym okresie.
4. Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym Zarządu lub podpisem Zarządu potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP lub podpisem osobistym zostało przygotowane w wersji ostatecznej według obowiązujących

struktur logicznych oraz aktualnym formacie udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej umożliwiającym przekazanie go do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

[KWESTIE DOTYCZĄCE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ]

5. Nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Jednostki, pracowników Jednostki lub osób trzecich współpracujących z Jednostką na podstawie umów cywilnoprawnych, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej
6. Nie są nam znane przypadki nadużyć lub podejrzeń o nadużycia ze strony kierownictwa Jednostki, pracowników Jednostki pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej, innych pracowników lub osób trzecich współpracujących z Jednostką na podstawie umów cywilnoprawnych] pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Jednostki.
7. Nie posiadamy informacji na temat żadnych przypadków nadużyć lub podejrzeń o nadużycia wynikających z informacji otrzymanych od pracowników Jednostki, byłych pracowników Jednostki oraz osób trzecich.
8. Zarząd potwierdza, że nie wystąpiły żadne okoliczności dotyczące oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może zawierać błędy spowodowane nadużyciami.

[KWESTIE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO]

9. Jednostce nie przedstawiono żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w jej sprawozdawczości finansowej.
10. Według najlepszej wiedzy i przekonania Zarządu, przedłożone sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
11. Zarząd potwierdza, że wybrane i zastosowane zasady (polityki) rachunkowości są odpowiednie oraz pozwalają na rzetelne i prawidłowe przedstawienie sytuacji Jednostki w celu dostarczenia użytecznych informacji użytkownikom sprawozdania finansowego.
12. 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.

[KWESTIE DOTYCZĄCE STWIERDZONYCH BŁĘDÓW]

13. Sprawozdanie jest wolne od istotnych błędów i uchybień.
14. Wszystkie transakcje zostały prawidłowo ujęte w księgach stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.

[KWESTIE DOTYCZĄCE ZGODNOŚCI Z PRAWEM I POSTANOWIENIAMI UMÓW]

15. Nie zaistniały naruszenia lub podejrzewane przypadki naruszenia prawa i regulacji, których skutki powinny być rozważone przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
16. Jednostka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
17. Według najlepszej wiedzy i przekonania Zarządu, w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Jednostka przestrzegła wszystkich obowiązujących ją przepisów prawa i warunków zawartych umów istotnych z punktu widzenia prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.

[KWESTIE OGÓLNE DOTYCZĄCE SZACUNKÓW]

18. Podczas przygotowywania sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości Zarząd nie korzystał z danych szacunkowych.
19. Zarząd potwierdza, że nie wystąpiły późniejsze zdarzenia wywołujące konieczność korekty wartości szacunkowych lub ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

[ŚRODKI TRWAŁE]

20. Zarząd dokonał weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W ocenie Zarządu przyjęte i stosowane przez Jednostkę stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej przydatności.
21. Zarząd, korzystając z najlepszych w jego mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia oraz prognozy, dokonał przeglądu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie Zarząd stwierdził, że nie są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym.
22. Zarząd dokonał przeglądu umów leasingowych, na podstawie których Jednostka korzysta ze składników majątku trwałego pod kątem ich kwalifikacji zgodnie z art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości. Jednostka ujęła w księgach rachunkowych istotne umowy spełniające warunki wyżej wymienionych przepisów.

[NALEŻNOŚCI]

23. Zarząd jest odpowiedzialny za określenie i zapewnienie odpowiedniego poziomu odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności, jak również za oszacowanie tych kwot. Zarząd uważa, że wartość utworzonych odpisów jest odpowiednia, by pokryć należności oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne.
24. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie stosowane przez nas warunki sprzedaży. Prawa zwrotu lub korekty ceny zostały przez nas prawidłowo i rzetelnie oszacowane i ujęte w sprawozdaniu finansowym.

[ZAPASY I RMK CZYNNNE]

25. Zarząd dokonał przeglądu zapasów pod kątem ich wykorzystania na wypadek zaistnienia zdarzeń lub okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać ich ceny nabycia i wycenił wszystkie zapasy w cenie nabycia/koszcie wytworzenia lub cen ich sprzedaży netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa. Wszystkie zapasy stanowiły własność Jednostki i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.
26. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.

[REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I SZACUNKI]

27. Zarząd i odpowiedzialni pracownicy Jednostki są zdolni i posiadają odpowiednie doświadczenie w zakresie wyboru założeń niezbędnych do obliczeń szacunku odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych, jak również w zakresie zastosowania odpowiedniej metody wyliczeń. Zarząd ponosi pełną odpowiedzialność za wybór założeń, zastosowaną metodę wyliczeń oraz dane wykorzystane w obliczeniach. W ocenie Zarządu przyjęte metody i założenia aktuarialne oraz dane przyjęte do szacunków są poprawne i rzetelne.
28. W ocenie Zarządu nie zachodzi konieczność tworzenia rezerw na koszty [i/lub straty/kary] jakie mogą być poniesione na skutek możliwości lub braku możliwości wywiązania się ze sprzedaży.
29. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat znanych obecnie lub przewidywanych roszczeń skierowanych przeciwko Jednostce lub spraw sądowych w toku, w których Jednostka jest stroną (tak jako pozwany jak i pozywający). Wszelkie sprawy ujęto w wysłanym w dniu 15 grudnia 2021 r. piśmie z kancelarii Kancelaria prawna KMWP.

[PODATEK VAT, DOCHODOWY I ODROZONY]

30. Zarząd zapewnia, iż dokonał analizy ryzyk związanych z podatkiem VAT oraz podatkiem dochodowym ponoszonym przez Jednostkę. Zarząd zapewnia, iż ryzyka te nie mają istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Jednostki. W opinii Zarządu, nie istnieje konieczność tworzenia rezerw na koszty czy kary dotyczących tych ryzyk podatkowych, ze względu na ich niematerialność oraz niskie prawdopodobieństwo wystąpienia.
31. Zarząd ocenił stosowaną przez Jednostkę politykę podatkową i nie stwierdził istnienia praktyk lub założeń zmierzających do unikania przez Jednostkę opodatkowania w rozumieniu przepisów składających się na „klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania” zawartą w ustawie Ordynacja podatkowa, tj. czynności mogących mieć znamiona tzw. agresywnej optymalizacji podatkowej. Jednocześnie Zarząd oświadcza, że żaden z organów skarbowych nie zgłosił względem Jednostki żadnych zarzutów lub roszczeń w zakresie oceny stosowanych polityk podatkowych i ich skutków, w tym rozwiązań optymalizacyjnych, jak również, że nie toczą się (oraz że nie toczyły się w okresie od 1 stycznia 2021 r. do dnia podpisania niniejszego oświadczenia) wobec Jednostki żadne postępowania kontrolne w zakresie podejmowania przez Jednostkę czynności zmierzających do unikania opodatkowania.

[UJAWNIEŃIA]

32. Sprawozdanie finansowe w prawidłowy i rzetelny sposób wykazuje kompletne ujawnienia wymagane przez Ustawę o rachunkowości.
33. Zarząd potwierdza, że przeprowadził analizę stron powiązanych, przez które rozumie się, zgodnie z pkt. 5.2) załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości, 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. Zarząd potwierdza, że jedynymi stronami powiązanymi są jednostki powiązane ujawnione w sprawozdaniu finansowym. Jednocześnie Zarząd potwierdza, że wszystkie transakcje Jednostki z jednostkami powiązanymi nie odbiegały w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne podmioty, a tym samym nie występuje obowiązek dodatkowych ujawnień określony w pkt 5.2) załącznika 1 do Ustawy o rachunkowości.
34. Zarząd ujawnił w sprawozdaniu finansowym kompletne informacje o jednostkach powiązanych i transakcjach z jednostkami powiązanymi, zgodnie z Ustawą o rachunkowości.
35. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje w zakresie poniżej wskazanych zagadnień. Jednocześnie potwierdzamy, że poza prawidłowo, rzetelnie i kompletnie przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym, nie występują żadne inne, istotne i wymagające wyceny i/lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym:
 - a. udzielone lub otrzymane przez Jednostkę gwarancje i poręczenia, zarówno ustne, jak i pisemne oraz pozostałe zobowiązania i należności warunkowe, łącznie z wynikającymi z zawartych kontraktów pracowniczych,
 - b. zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, łącznie z informacjami dotyczącymi ich zabezpieczenia,
 - c. inne zabezpieczenia na składnikach majątku Jednostki.
36. Nie wystąpiły istotne umowy, które podlegałyby ujawnieniu w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki.
37. Zarząd nie ma planów, ani zamiarów, które mogłyby wpłynąć na wartość księgową lub klasyfikację jej aktywów i pasywów.
38. Jednostka ma prawny tytuł do posiadanych lub użytkowanych składników majątku, a składniki te nie są przedmiotem zastawu ani obciążenia hipotecznego, poza przypadkami wykazanymi w sprawozdaniu finansowym.
39. Zarząd potwierdza, że po dacie sprawozdań finansowych, nie wystąpiły zdarzenia, w związku z którymi Ustawa o rachunkowości wymaga dokonania korekt lub ujawnień.

