

Warszawa, dnia 6 listopada 2019 r.

STANOWISKO ZARZĄDU

odnoszące się do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem

Zarząd („Zarząd”) GetBack S.A. w restrukturyzacji („Spółka”) wyraża następujące stanowisko nt. Sprawozdania z badania („Sprawozdanie”) z opinią z zastrzeżeniem („Opinia”) przez firmę audytorską PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. („Audytor” lub „PKF”) o jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

1. Odnośnie zastrzeżenia wyrażonego w Opinii oznaczonego nr 1:
Brak porównywalnych danych na dzień 01.01.2017 roku - decyzja o nieprzekształceniu danych bilansu otwarcia na 01.01.2017 roku została podjęta z uwagi na nieproporcjonalnie duże koszty i czas, jakie byłyby konieczne, aby dokonać zmian bilansu otwarcia w związku z wykrytymi nieprawidłowościami. Dodatkowo, w ocenie Zarządu, istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że mimo ich ujęcia, inne istotne zniekształcenia mogłyby nie zostać wykryte. Dlatego Zarząd zdecydował się na odstąpienie od przygotowania tych informacji porównawczych za poprzedni okres. W konsekwencji, nie jest możliwe oszacowanie wpływu w ujęciu ilościowym skutków braku przekształcenia tych danych. Jednocześnie, zgodnie z Sprawozdaniem, z uwzględnieniem zastrzeżeń wyrażonych w Opinii, sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r.
2. Odnośnie zastrzeżenia wyrażonego w Opinii oznaczonego nr 2:
Nieujęcie w sprawozdaniu finansowym skutków odpowiednio kar i/lub sankcji administracyjnych w związku z niewywiązaniem się Spółki z obowiązków informacyjnych jako emitenta papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu- Zarząd nie jest w stanie ocenić w ujęciu ilościowym lub wartościowym, w jaki sposób zostaną ostatecznie rozstrzygnięte te postępowania administracyjne oraz jaki byłby ich wpływ na załączone roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe, gdyż postępowania te nie zostały zakończone na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.
3. Odnośnie zastrzeżenia wyrażonego w Opinii oznaczonego nr 3:
Niemożność oceny jakie będą ewentualne roszczenia towarzystw funduszy inwestycyjnych wobec Spółki wynikające z zawartych umów oraz jaki byłby wpływ skutków z nich wynikających na załączone roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.
Zarząd nie jest w stanie ocenić w ujęciu ilościowym lub wartościowym, w jaki sposób zostaną ostatecznie rozstrzygnięte postępowania administracyjne KNF wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych będące

podstawą tych roszczeń, oraz jakie będą ewentualne roszczenia towarzystw funduszy inwestycyjnych wobec Spółki i w konsekwencji jaki byłby ich wpływ na załączone roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe. Kwestie te opisał szerzej Zarząd w punkcie 4 Założenia kontynuacji działalności w części Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz w nocie 4.3 „Zobowiązania warunkowe”.

Dodatkowo, Audytor w Sprawozdaniu zwrócił uwagę na znaczącą niepewność dotyczącą kontynuacji działalności Spółki, jak opisano w punkcie 4 Założenie kontynuacji działalności sprawozdania finansowego.

W opinii Spółki, niepewności te, za wyjątkiem ewentualnych skutków postępowania KNF wobec Spółki, zostały znacząco ograniczone poprzez działania związane z realizacją układu oraz inne działania podjęte przez Spółkę w celu zmniejszenia ryzyka zagrożenia kontynuacji działalności, jak opisano szerzej w punkcie 4 sprawozdania finansowego Spółki.

Audytor zwrócił także uwagę na paragraf IV oraz XII. punktu „5.11. Zasady (polityka) rachunkowości GetBack S.A. w restrukturyzacji zgodnie z MSSF” w części Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, w których opisano zastosowane odstępstwa od wymogów MSSF UE. W efekcie tych odstępstw inwestycje w kontrolowane spółki prawa handlowego ujmowane są w koszcie, a inwestycje w spółki prawa handlowego, na które Spółka ma znaczący wpływ, ujmowane są przy użyciu metody praw własności, odmiennie od odpowiednio inwestycji w kontrolowane fundusze inwestycyjne oraz inwestycji w fundusze inwestycyjne, na które Spółka ma znaczący wpływ, które są ujmowane zgodnie z MSSF 9.

W ocenie Zarządu Spółki, zastosowanie opisanego powyżej odstępstwa w zakresie sposobu identyfikacji i ujmowania poszczególnych kategorii inwestycji przyczyni się do osiągnięcia rzetelności prezentacji, tj. zapewni rzetelny i jasny obraz prezentowany w sprawozdaniu finansowym, co zostało szerzej omówione w wyżej wymienionym paragrafie sprawozdania finansowego Spółki.



Magdalena Nawłoka

p.o. Prezesa Zarządu



Przemysław Dąbrowski

Wiceprezes Zarządu



Tomasz Strama

Wiceprezes Zarządu



Paulina Pietkiewicz

Członek Zarządu