

# Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność



kompetencje

etyka

# **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**

rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego  
GetBack S.A. w restrukturyzacji  
z siedzibą w Warszawie  
za rok obrotowy  
od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.



# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy GetBack S.A. w restrukturyzacji

## Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

### Opinia z zastrzeżeniem o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego GetBack S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie przy ul. Rtm. Witolda Pileckiego 63, zwanej dalej „Spółką”, za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, na które składa się roczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz roczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, roczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku, roczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, roczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki GetBack S.A. w restrukturyzacji zawierające znaczące zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie Jednostkowe sprawozdanie finansowe GetBack S.A. w restrukturyzacji za rok obrotowy 2018.pdf, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Spółki w dniu 6 listopada 2019 roku.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem ewentualnych skutków spraw opisanych w naszym sprawozdaniu w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem”, załączone roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe GetBack S.A. w restrukturyzacji:

- 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 tego dnia zgodnie z mającymi zastosowanie MSSF UE i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r. poz. 757 z późniejszymi zmianami), zwanym dalej „rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych”, ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, MSSF UE, a także z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Spółki,
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

## Podstawa opinii z zastrzeżeniem

1. Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe GetBack S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018 roku, wraz z danymi porównawczymi za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2017 roku jest pierwszym jednostkowym sprawozdaniem finansowym, które Spółka sporządziła zgodnie z MSSF UE. Zgodnie z MSSF 1 jednostka stosuje te same zasady (politykę) rachunkowości, sporządzając bilans otwarcia według MSSF UE oraz przez wszystkie okresy zaprezentowane w jej pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF UE. Zarząd Spółki nie przeprowadził pełnego przekształcenia danych wykazanych w badanym sprawozdaniu otwarcia z sytuacji finansowej, tj. na dzień przejścia na MSSF UE. Zarząd Spółki zidentyfikował istotne zniekształcenia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2017 rok. Zniekształcenia dotyczyły głównie wartości godziwej certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych kontrolowanych przez Spółkę oraz pakietów wierzytelności. Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych funduszy ustalana jest na podstawie wartości ich aktywów netto, na którą to wartość znaczący wpływ ma wycena portfeli wierzytelności. Portfele wierzytelności posiadane przez fundusze oraz posiadane bezpośrednio przez Spółkę były wycenione w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok na podstawie założeń, które nie uwzględniały między innymi skutków wynikających ze zmian w prawie dotyczących skrócenia okresów przedawnienia oraz właściwego poziomu kosztów windykacji. W aktywach netto funduszy wykazywane były zyski na sprzedaży portfeli wierzytelności należących do funduszy kontrolowanych przez GetBack S.A. podmiotom nie wchodzącym w skład grupy kapitałowej GetBack S.A. odkupowanych zwrotnie przez podmioty z grupy kapitałowej GetBack S.A. W nocie „4.16. Wpływ korekty okresu poprzedniego na dane porównawcze” dodatkowych informacji i objaśnień, Zarząd Spółki przedstawił przyczyny zniekształceń i ich wpływ na dane porównawcze jedynie według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania Zarząd Spółki nie przeprowadził i nie przedstawił nam pełnej analizy ewentualnych zniekształceń poszczególnych pozycji jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 1 stycznia 2017 roku. Tym samym występuje niepewność czy wynik finansowy za 2017 rok obejmuje wyłącznie wyniki tego roku, czy również okresów wcześniejszych oraz czy ustalony stan aktywów i pasywów na 1 stycznia 2017 roku (sprawozdanie otwarcia z sytuacji finansowej według MSSF UE) jest prawidłowy.

Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, iż dane dotyczące okresu porównawczego od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, prezentowane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z zysków i strat, rocznym jednostkowym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz rocznym jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych jak również informacje zawarte w punkcie „7 Efekt zmian polityki rachunkowości” wprowadzenia do jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego, nie są istotnie zniekształcone.

2. Jak przedstawiono w nocie „4.15 Istotne zdarzenia, które miały miejsce w okresie sprawozdawczym” (pkt. 28, 41 i 65) oraz w nocie „5. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym” (pkt 11) dodatkowych informacji i objaśnień, Komisja Nadzoru Finansowego prowadzi postępowania administracyjne, które mogą skutkować nałożeniem odpowiednio kar i/lub sankcji administracyjnych w związku z nie wywiązaniem się Spółki z obowiązków informacyjnych jako emitenta papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu, wymogami niezależności członków komitetu audytu Spółki oraz zarządzaniem przez Spółkę sekurytyzowanymi wierzytelnościami funduszy sekurytyzacyjnych.

Nie jesteśmy w stanie ocenić 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 naszego sprawozdania z badania.

3. Jak opisano w nocie „4.3 Zobowiązania warunkowe” dodatkowych informacji i objaśnień, część umów zlecenia zarządzania sekurytyzowanymi wierzytelnościami, zawartych z towarzystwami funduszy inwestycyjnych, zawiera postanowienia o możliwości żądania od Spółki kary umownej w przypadku poniesienia przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych szkody wskutek działania lub zaniechania Spółki sprzecznego z prawem, statutem danego funduszu lub postanowieniami umowy. Niektóre umowy zawarte przez Spółkę przewidują również sankcje pieniężne w przypadku, gdy Spółka uchybi obowiązkowi współdziałania z innymi podmiotami obsługującymi dany fundusz lub przekazania w odpowiednim terminie dokumentacji związanej z zarządzaniem portfelem po rozwiązaniu umowy. Ponadto niektóre umowy zawarte przez Spółkę zawierają zapisy wskazujące, że Spółka, na warunkach przewidzianych umowami, jest zobowiązana zwrócić towarzystwu funduszy inwestycyjnych wartość kar finansowych nałożonych na to towarzystwo przez właściwe organy administracji. Komisja Nadzoru Finansowego prowadzi postępowania administracyjne, które mogą skutkować nałożeniem kary pieniężnej i/lub sankcji administracyjnej na towarzystwa funduszy inwestycyjnych, których portfele wierzytelności są lub były zarządzane przez Spółkę.

Nie jesteśmy w stanie ocenić 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.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwanych dalej „Krajowymi Standardami Badania” mających zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się 31 grudnia 2018 roku lub później, ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o biegłych rewidentach”, oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66), zwanym dalej „Rozporządzeniem 537/2014”.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana w sekcji „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych, zwanym dalej „Kodeksem IFAC”, przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i w Rozporządzeniu 537/2014. Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne określone w ustawie o biegłych rewidentach, Rozporządzeniu 537/2014 i Kodeksie IFAC.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

### Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na punkt „4 Założenie kontynuacji działalności” wprowadzenia do jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego GetBack S.A. w restrukturyzacji, w którym Zarząd Spółki wskazał, iż założenie kontynuacji działalności zostało oparte na oczekiwaniach, że postępowanie o zawarciu układu z wierzycielami nie zostanie umorzone i Spółka w toku prowadzonej działalności będzie w stanie realizować zobowiązania układowe i pozaukładowe zgodnie z przyjętym Planem restrukturyzacji i układem z wierzycielami.

Układ przyjęty na Zgromadzeniu Wierzycieli w dniach 22 i 25 stycznia 2019 roku, został zatwierdzony przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu w dniu 6 czerwca 2019 roku, niemniej złożono do niego zażalenie. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania Sąd nie wydał rozstrzygnięcia w tym zakresie.

Komisja Nadzoru Finansowego prowadzi postępowanie administracyjne w przedmiocie naruszenia przez Spółkę, jako zarządzającą sekurytyzowanymi wierzytelnościami funduszy sekurytyzacyjnych, przepisów prawa lub statutów funduszy sekurytyzacyjnych zarządzanych przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych, których portfele wierzytelności są lub były zarządzane przez Spółkę, a także w związku z podejrzeniem wykonywania przez Spółkę działalności z naruszeniem zasad uczciwego obrotu oraz interesów uczestników funduszu sekurytyzacyjnego. Postępowanie to do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania nie zostało zakończone.

Te okoliczności i zdarzenia wraz z innymi zagadnieniami opisanymi w punkcie 4 wprowadzenia do jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego GetBack S.A. w restrukturyzacji wskazują, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera modyfikacji w związku z tą sprawą.

### Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na paragraf IV oraz XII. punktu „5.11. Zasady (polityka) rachunkowości GetBack S.A. w restrukturyzacji zgodnie z MSSF” wprowadzenia do jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego, w których opisano zastosowane przez Zarząd Spółki odstępstwa od wymogów MSSF UE. W efekcie 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. Dodatkowo zobowiązania objęte przyspieszonym postępowaniem układowym wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, tj. w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na dzień 31 grudnia 2018 roku. Nasza opinia nie jest zmodyfikowana w odniesieniu do tej sprawy.

### Kluczowe sprawy (kwestie) badania, w tym znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia prezentowane zgodnie z wymogami Rozporządzenia 537/2014

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Są one wyznaczone spośród:

- a) obszarów, dla których oszacowaliśmy ryzyko istotnego zniekształcenia jako wysokie,
- b) znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia,
- c) naszych znaczących osądów odnoszących się do obszarów sprawozdania finansowego wymagających znaczących osądów Zarządu Spółki,
- d) zdarzeń oraz transakcji, które miały znaczący wpływ na nasze badanie.

Jednocześnie Rozporządzenie 537/2014 nakłada na nas obowiązek przedstawienia w sprawozdaniu z badania wszystkich znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia, w tym też i tych, które nie stanowiły dla nas kluczowej sprawy badania. Znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia to zidentyfikowane przez nas ryzyka istotnego zniekształcenia, które według naszego osądu wymagają szczególnego rozważenia podczas badania.

Przedstawione poniżej kluczowe sprawy badania obejmują wszystkie znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia, o których mowa w Rozporządzeniu 537/2014 oraz inne kwestie, które uznaliśmy za kluczowe sprawy badania.

Kluczowe sprawy badania oraz znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia zostały przez nas zaadresowane w kontekście badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego jako całości i przy formułowaniu o nim opinii i nie wydajemy osobnej opinii na ich temat.

*Kluczowa sprawa: Wycena inwestycji w fundusze inwestycyjne kontrolowane przez Spółkę*

*Czy kluczowa sprawa jest identyfikowana jako ryzyko znaczące: **TAK***

Opis kluczowej sprawy	Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania
<p>Wartość bilansowa inwestycji w fundusze inwestycyjne kontrolowane przez Spółkę stanowiła na dzień 31 grudnia 2018 roku ponad 63% aktywów ogółem Spółki na ten dzień.</p> <p>Spółka ujmuje certyfikaty inwestycyjne kontrolowanych funduszy inwestycyjnych zgodnie z MSSF 9 i klasyfikuje je jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.</p> <p>Ustalenie wartości godziwej certyfikatów inwestycyjnych oparte jest na szeregu założeń i szacunków, w szczególności w zakresie wartości przyszłych przepływów pieniężnych funduszy oraz kalkulacji stopy dyskonta. Na prognozowane przepływy pieniężne funduszy składają się głównie wartości wpływów z tytułu zdyskontowanych oczekiwanych strumieni pieniężnych, w kwocie różnicy pomiędzy przyszłymi prognozowanymi wpływami z tytułu ściągniętych wierzytelności a prognozowanymi kosztami ich dochodzenia - windykacji.</p> <p>Uznaliśmy, że racjonalność przyjętych w tym zakresie założeń obarczona jest znaczącym ryzykiem z uwagi na dużą niepewność związaną z zakładaną skutecznością działań windykacyjnych oraz szacowanymi kosztami ich windykacji.</p> <p>Zasady wyceny inwestycji w fundusze inwestycyjne kontrolowane przez Spółkę opisano w paragrafie IV punktu „5.11. Zasady (polityka) rachunkowości GetBack S.A. w restrukturyzacji zgodnie z MSSF”</p> <p>Ujawnienia dotyczące inwestycji w fundusze kontrolowane przez Spółkę zawarte są w nocie „2.3 Inwestycje” dodatkowych informacji i objaśnień.</p>	<p>Reagując na zidentyfikowane ryzyko przeprowadziliśmy szereg procedur. Poniżej opisaliśmy procedury kluczowe dla osiągnięcia naszych celów badania.</p> <p>Przeanalizowaliśmy i oceniliśmy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zasady rachunkowości przyjęte i stosowane w Spółce w zakresie wyceny inwestycji w certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych,</li> <li>• zasady rachunkowości przyjęte przez fundusze inwestycyjne w zakresie wyceny pakietów wierzytelności,</li> <li>• metodologię przyjętą i zastosowaną przez fundusze inwestycyjne na potrzeby oszacowania wartości portfeli wierzytelności, w zakresie jej zgodności z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej i powszechnie stosowanymi metodologiami wycen,</li> <li>• racjonalność przyjętych kluczowych założeń w zakresie oszacowania zdyskontowanych oczekiwanych strumieni pieniężnych przez fundusze zależne z posiadanych portfeli wierzytelności między innymi przez: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ analizę i ocenę strategii windykacyjnych Spółki, która na podstawie zawartych umów świadczy usługi zarządzania portfelami wierzytelności funduszy, w odniesieniu do prognozowanych w przyszłości przepływów pieniężnych w funduszach inwestycyjnych,</li> <li>○ omówienie z Zarządem Spółki kluczowych założeń koncepcyjnych do wyliczenia wartości godziwych oraz innych szacunków,</li> <li>○ przeprowadzenie wywiadów z pracownikami odpowiedzialnymi za kluczowe procesy biznesowe w Spółce, w szczególności za strategię</li> </ul> </li> </ul>

	<p>egzekucyjne, strategie sądowe, strategie ugodowe oraz obszar analiz i ryzyka,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ sprawdzenie stopnia realizacji historycznie przyjmowanych założeń w stosunku do danych rzeczywistych,</li> <li>○ analizę i ocenę prawidłowości przyjętych stóp dyskontowych,</li> <li>○ analizę i ocenę racjonalności przyjętych okresów i wielkości odzysków,</li> <li>○ analizę i ocenę przepływów prognozowanych dla wierzytelności zabezpieczonych na nieruchomościach,</li> <li>○ analizę i ocenę racjonalności zmian w zakresie oczekiwanych terminów realizowanych odzysków.</li> </ul> <p>Przeanalizowaliśmy i oceniliśmy adekwatność i wystarczalność ujawnień w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.</p>
--	---

Z wyjątkiem spraw opisanych w sekcji *“Podstawa opinii z zastrzeżeniem”* oraz sekcji *“Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności”* ustaliliśmy, że nie występują inne kluczowe sprawy badania do przedstawienia w naszym sprawozdaniu.

### Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku podlegało badaniu przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który odstąpił od wyrażenia opinii na temat tego sprawozdania w dniu 29 czerwca 2018 roku.

Zarząd Spółki, do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania, nie sporządził skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej GetBack S.A. w restrukturyzacji za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia pełny obraz Spółki jako podmiotu dominującego z uwzględnieniem wpływu transakcji wewnątrz Grupy.

### Inne informacje zamieszczone w raporcie rocznym

Inne informacje to informacje finansowe i niefinansowe zamieszczone w raporcie rocznym, inne niż sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z badania. Inne informacje obejmują między innymi sprawozdanie z działalności Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 r. wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego o którym mowa w art. 49 ust 2a ustawy o rachunkowości, oraz oświadczeniem na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust 1 ustawy o rachunkowości, które są wyodrębnionymi częściami tego sprawozdania z działalności.

Za przygotowanie innych informacji odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej.



Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje tych innych informacji oraz, o ile nie zostało to jednoznacznie wskazane w sekcji „*Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji*”, nie wyrażamy żadnej formy zapewnienia o tych innych informacjach. Ponadto zakres naszych prac oraz charakter naszego zapewnienia są wyłącznie takie jak opisujemy.

W związku z badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem jest, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania, przeczytanie innych informacji podczas wykonywania badania, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone.

Jeżeli, na podstawie pracy, którą wykonaliśmy w odniesieniu do innych informacji, które uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, stwierdzimy, że występuje istotne zniekształcenie tych innych informacji, jesteśmy zobowiązani zamieścić taką informację w sprawozdaniu z badania. Nie mamy nic do przekazania w tym zakresie.

### Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, które prezentuje jasny i rzetelny obraz zgodnie z MSSF UE, jego zgodność z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki, a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie w sprawozdaniu finansowym, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności. Przy wyborze zasad i polityk rachunkowości oraz sporządzaniu sprawozdania finansowego, Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za przyjęcie założenia, że jednostka będzie kontynuowała, w dającej się przewidzieć przyszłości, działalność w niezmińszonym istotnie zakresie, chyba że Zarząd Spółki zamierza dokonać likwidacji albo zaniechać prowadzenia działalności lub gdy nie ma innej realnej możliwości jej kontynuowania.

Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami 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.

Przeprowadzając badanie, zgodnie z Krajowymi Standardami Badania:

- stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, oraz
- 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, powstałego na skutek oszustwa lub innych nieprawidłowości jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na sprawozdanie finansowe.
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej znaczącej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- oceniamy zasadność przyjęcia przez Zarząd Spółki założenia kontynuacji działalności przy sporządzaniu i prezentacji sprawozdania finansowego, oraz na podstawie zebranych dowodów badania, oceniamy czy istnieje istotna niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Gdy ocenimy, iż istotna niepewność istnieje, jesteśmy zobowiązani w naszym sprawozdaniu z badania albo zwrócić uwagę na ujawnienia w sprawozdaniu finansowym dotyczącej tej niepewności, albo zmodyfikować naszą opinię o sprawozdaniu finansowym, jeżeli sprawozdanie finansowe nie zawiera odpowiednich ujawnień dotyczących istotnej niepewności. Nasza ocena jest oparta na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania z badania. Jednakże w przyszłości mogą wystąpić zdarzenia lub warunki, które mogą spowodować, iż Spółka nie będzie kontynuowała 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.

Komunikujemy Radzie Nadzorczej oraz Komitetowi Audytu informacje związane z badaniem, w szczególności o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas badania.

Złożyliśmy Komitetowi Audytu oświadczenie, że przestrzegamy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować Komitet o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

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

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania

w sekcji „Kluczowe sprawy (kwestie) badania, w tym znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia prezentowane zgodnie z Rozporządzeniem 537/2014”, z wyjątkiem spraw co do których przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach jesteśmy także zobowiązani zawrzeć w sprawozdaniu z badania opinię o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem oraz opinię, czy zostało ono sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Opinie w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

### **Sprawozdanie z działalności**

Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki GetBack S.A. w restrukturyzacji za rok obrotowy 2018.pdf, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Spółki w dniu 6 listopada 2019 roku.

#### *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 odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności było zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy sprawozdanie z działalności uwzględnia przepisy tego rozporządzenia oraz ustawy o rachunkowości, a także czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Dodatkowo jesteśmy zobowiązani sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Jednocześnie jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiące wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawiera określone informacje wskazane w rozporządzeniu o informacjach bieżących i okresowych, a odnośnie do niektórych informacji wskazanych w tym rozporządzeniu, czy informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami prawa oraz z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności, w tym z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego. Przeanalizowaliśmy, czy zawiera ono informacje wymagane powyższymi przepisami prawa oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nim zawarte są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Odnośnie do niektórych informacji zawartych w oświadczeniu o ładzie korporacyjnym przeanalizowaliśmy, czy są one zgodne z przepisami prawa. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyliśmy, w oparciu o naszą wiedzę o Spółce i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

### *Opinia na temat sprawozdania z działalności*

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, załączone sprawozdanie z działalności GetBack S.A. w restrukturyzacji za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych,
- informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

W świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania, z wyjątkiem spraw opisanych w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem” nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

### *Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego:

- oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego zawiera informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych,
- informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h tego rozporządzenia zawarte w tym oświadczeniu są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

### *Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych*

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że Zarząd Spółki sporządził oświadczenie na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 ustawy o rachunkowości, jako wyodrębnioną część sprawozdania z działalności.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

### **Inne informacje i stwierdzenia wymagane przez Rozporządzenie 537/2014**

#### *Spójność opinii o sprawozdaniu finansowym ze sprawozdaniem dodatkowym dla komitetu audytu*

Nasza opinia o rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, o którym mowa w Rozporządzeniu 537/2014.

#### *Wybór firmy audytorskiej oraz całkowity nieprzerwany okres trwania zlecenia*

Zostaliśmy wybrani do badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki uchwałą NR 55/2018 Rady Nadzorczej GetBack S.A. w restrukturyzacji z dnia 11 grudnia 2018 roku. Sprawozdania finansowe Spółki za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku badamy po raz pierwszy.

## Usługi niebędące badaniem ustawowym

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 w okresach w nim wskazanych.

## Informacje o niewypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa, statutu

Zarząd Spółki nie dopełnił:

- wynikającego z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, obowiązku sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego,
- wynikającego z art. 395 §1 kodeksu spółek handlowych, obowiązku odbycia zwyczajnego walnego zgromadzenia w terminie sześciu miesięcy po upływie roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2018 roku,
- obowiązków przekazywania raportów okresowych w terminach wynikających z § 79 ust 1, ust 5 oraz ust 7 rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych.

Wykazana w rocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej skumulowana strata na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 2 792 996 tys. zł przekroczyła sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego na ten dzień. W zaistniałych okolicznościach, zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd jest zobligowany do zwołania Walnego Zgromadzenia celem podjęcia uchwały odnośnie dalszego istnienia spółki.

Mariusz Kuciński  
Biegły rewident nr 9802

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa

Warszawa, dnia 6 listopada 2019 roku