

Warszawa, dnia 17 czerwca 2020 r.

STANOWISKO ZARZĄDU**odnoszące się do wyrażonego przez firmę audytorską w raporcie z przeglądu wniosku z zastrzeżeniem**

Zarząd („Zarząd”) GetBack S.A. („Spółka”) wyraża następujące stanowisko nt. Raportu z przeglądu („Raport”) z wnioskiem z zastrzeżeniem („Wniosek”) sporządzonego przez firmę audytorską PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. („Audytor” lub „PKF”) o śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki sporządzonym za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.

1. Odnośnie wniosku z zastrzeżeniem wyrażonego w Raporcie oznaczonego nr 1:
Brak porównywalnych danych na dzień 1 stycznia 2017 r. - decyzja o nieprzekształceniu danych bilansu otwarcia na 1 stycznia 2017 r. 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 informacji porównawczych na 30 czerwca 2017 r.. W konsekwencji, nie jest możliwe oszacowanie wpływu w ujęciu ilościowym skutków braku przekształcenia tych danych. Jednocześnie, zgodnie z Sprawozdaniem, z uwzględnieniem zastrzeżeń wyrażonych w Raporcie, sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 30 czerwca 2018 roku, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2018 r.
2. Odnośnie wniosku z zastrzeżeniem wyrażonego w Raporcie oznaczonego nr 2:
Nieujęcie w sprawozdaniu finansowym skutków odpowiednio kar i/lub sankcji wynikających z prowadzonych postępowań administracyjnych przez Komisję Nadzoru Finansowego w związku z: niewywiązaniem 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 - 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 śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe, gdyż postępowania te nie zostały zakończone na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.
3. Odnośnie wniosku z zastrzeżeniem wyrażonego w Raporcie 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 śródroczne 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 śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe. Kwestie te opisał szerzej Zarząd w punkcie 8.2 „Zobowiązania warunkowe”.

Dodatkowo, Audytor w Sprawozdaniu zwrócił uwagę na znaczącą niepewność dotyczącą kontynuacji działalności Spółki, jak opisano w punkcie 2.2 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 2.2 sprawozdania finansowego Spółki.

Audytor zwrócił także uwagę na paragraf IV oraz XII. punktu „2.6. Wybrane zasady rachunkowości, 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

Tomasz Strama

Wiceprezes Zarządu

Paulina Pietkiewicz

Członek Zarządu

Radostaw Barczyński

Członek Zarządu