

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
„DANKS - EUROPEJSKIE CENTRUM DORADZTWA PODATKOWEGO” SPÓŁKA AKCYJNA
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31.12.2020 R.**

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego: „DANKS - EUROPEJSKIE CENTRUM DORADZTWA PODATKOWEGO” SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą: 03-604 Warszawa, ul. Rafała 14 na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień **31 grudnia 2020 r.**, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **20.441.188,54** złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia **1 stycznia 2020 r.** do dnia **31 grudnia 2020 r.** wykazujący zysk netto w wysokości **360.903,99** złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia **1 stycznia 2020 r.** do dnia **31 grudnia 2020 r.** wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o **2.876.306,20** złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia **1 stycznia 2020 r.** do dnia **31 grudnia 2020 r.** wykazujące zwiększenie kapitału własnego o **360.903,99** złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej **Spółki** na dzień **31 grudnia 2020 r.**, oraz jej wyniku finansowego i **przepływów pieniężnych** za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi **Spółkę** przepisami prawa oraz **statutem Spółki**,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Zastrzeżenie dotyczące sytuacji związanej z COVID-19

Zwracamy uwagę że na dzień podpisania sprawozdania finansowego Zarząd nie dostrzega okoliczności mogących mieć wpływ na zagrożenie kontynuowania działalności w związku z pandemią koronawirusa COVID-19. Zarząd uważa tę sytuację jako zdarzenie po dacie bilansu nie wymagające dodatkowych ujawnień ani korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2020. Zarząd nie widzi też zagrożeń płynności w tym wypłacalności w związku z pandemią koronawirusa COVID-19.

W I kwartale roku 2020 sytuacja związana z pandemią koronawirusa COVID-19 miała negatywny wpływ na Spółkę. W związku z tym złożono wnioski i Spółka otrzymała subwencję z Programu Rządowego – Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Mikro, Małych i Średnich Firm w kwocie 122.594,00 zł. Kwota ta została wykazana w pozycji bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. w pozycji zobowiązania „Kredyty i pożyczki”.

W celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 w roku obrotowym 2020 Spółka została zwolniona z opłacania należności z tytułu składek ZUS za miesiąc marzec, kwiecień oraz maj w kwocie 71.381,62 zł. Spółka uznała tę kwotę jako pozostałe przychody operacyjne.

Dodatkowe jednorazowe zlecenia (przychody niecykliczne) spowodowały, że Spółka w okresie od dnia **1 stycznia 2020 r.** do dnia **31 grudnia 2020 r.** odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży o 4,4%, spadek kosztów działalności operacyjnej o 1,7%, w wyniku czego spółka odnotowała wzrost na działalności podstawowej o 10,7%.

Ponieważ istnieje ryzyko związane z niezamierzonymi niezgodnościami z przepisami dotyczącymi otrzymanego wsparcia finansowego w związku z powyższym wydano opinię z zastrzeżeniem.

Zastrzeżenie dotyczące należności

Spółka nie dokonała pełnej inwentaryzacji należności w drodze potwierdzenia (uzgodnienia) sald i sprawdzenia czy nie nastąpiła trwała utrata ich wartości.

W sprawozdaniu finansowym w bilansie w pozycji "należności krótkoterminowe" wykazana została kwota 861.337,31 zł. Spółka nie rozpoznała potrzeby i nie dokonała odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu trwałej utraty wartości.

Oszacowana przez biegłego łączna wartość niepotwierdzonych bądź wątpliwych należności wynosi 260.633,48 zł.

W ocenie biegłego w związku trudną i wciąż zmieniającą się sytuacją związaną z epidemią COVID-19, istnieje niepewność co do możliwości szybkiego i pełnego odzyskania niespłaconych należności. W związku z tym dokonując oceny tej pozycji sprawozdania finansowego wydaje się zasadne odpowiednie skorygowanie wartości niespłaconych należności stosownie do bieżącej sytuacji.

Zastrzeżenie dotyczące wartości niematerialnych i prawnych

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji wartości niematerialnych i sprawdzenia, czy nie nastąpiła trwała utrata ich wartości, czy istnieje duże prawdopodobieństwo, iż wartości te nie przyniosą w przyszłości spodziewanych korzyści ekonomicznych.

Wartość bilansowa niepotwierdzonej pozycji "wartości niematerialne i prawne" wynosi 1.688.208,21 zł.

Zastrzeżenie dotyczące rozliczeń międzyokresowych kosztów

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji rozliczeń międzyokresowych kosztów. Wartość bilansowa pozycji aktywów "rozliczenia międzyokresowe" wynosi 277.131,02 zł. Oszacowana przez biegłego wartość pozycji aktywów "rozliczenia międzyokresowe" wynosi 43.997,11 zł.

Zastrzeżenie dotyczące rezerw pracowniczych

Spółka nie tworzyła rezerw na koszty wynagrodzeń urlopowych i odpraw emerytalnych.

Podstawa wydania opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od **Spółki** zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego **Spółki** zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi **Spółkę** przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą **Zarząd** uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe **Zarząd Spółki** jest odpowiedzialny za ocenę zdolności **Spółki** do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy **Zarząd** albo zamierza dokonać likwidacji **Spółki**, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie **Rady Nadzorczej** są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej **Spółki**.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB 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.

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

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyko 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 wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej **Spółki**;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez **Zarząd Spółki**;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez **Zarząd Spółki** zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność **Spółki** do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że **Spółka** zaprzestanie kontynuacji 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,
Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności **Spółki** za rok obrotowy zakończony **31 grudnia 2020 r.** („Sprawozdanie z działalności”)

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania sprawozdania finansowego za bieżący okres. Obejmują one identyfikację i ocenę ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Dla spraw, które wymagały znaczącej uwagi biegłego rewidenta zaprojektowano i przeprowadzono procedury odpowiadające na te ryzyka oraz uzyskano dowody, które są wystarczające i odpowiednie aby dostarczyć podstawy dla opinii biegłego rewidenta.

Sprawy wymagające znaczącej uwagi biegłego rewidenta dla niniejszego badania to wartość środków pieniężnych (inwestycji krótkoterminowych) na koniec roku.

Kwestia ta była przedmiotem naszej szczególnej uwagi ze względu na fakt, że inwestycje krótkoterminowe stanowią największą wśród aktywów tj. 56,24% wartości ogółu aktywów.

Jak nasze badanie odniosło się do kluczowej sprawy badania.

Celem badania było upewnić się, że wartość środków pieniężnych poprawnie odzwierciedla stan środków pieniężnych na koniec roku, a także upewnić się, że środki pieniężne na koniec roku istnieją i jednostka posiada prawa do tych aktywów.

Uzyskano potwierdzenie zewnętrzne od banku, z którymi współpracuje klient. Przy okazji poproszono o potwierdzenie stanu ewentualnego zadłużenia, udzielonych gwarancji, czy informacji o instrumentach finansowych i pochodnych.

W ramach badania udokumentowaliśmy i potwierdziliśmy stan posiadanych środków pieniężnych wykazany w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2020 r.

Ustaliliśmy że powyższe sprawy były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności **Spółki** za rok obrotowy zakończony **31 grudnia 2020 r.** („Sprawozdanie z działalności”)

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 zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności **Spółki** spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną

podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności **Spółki**:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

E-sprawozdania

Oryginał sprawozdania z badania sprawozdania finansowego **Spółki** został sporządzony w formie elektronicznej. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej. Załącznikiem do niniejszego sprawozdania z badania jest zbadane sprawozdanie finansowe Spółki wraz z informacją dodatkową podpisane przez biegłego rewidenta kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Dokumenty te stanowią komplet zweryfikowany przez biegłego rewidenta.

Wydruk postaci elektronicznej tych dokumentów stanowić będzie jedynie kopię sprawozdania.

Kluczowy biegły rewident

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Marcin Solarski (numer w rejestrze biegłych rewidentów 10928), działający w imieniu firmy MS Rewident z siedzibą w Warszawie, 01-493 Warszawa ul. Pirenejska 9/52, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3181 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Data i miejsce sporządzenia sprawozdania z badania
Warszawa, dnia 31 maja 2021 r.

Marcin Solarski

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie w imieniu MS Rewident

MS Rewident

Firma audytorska nr 3181
01-493 Warszawa, ul Pirenejska 9/52
telefon: +48 504 029 532

