

Oświadczenie Kierownictwa

Harper Hygienics S.A.
Al. Jerozolimskie 96, Equator II,
00-807 Warszawa

Szanowni Państwo,

Poniższe oświadczenie zostaje wydane w związku z przeprowadzonym przez Strategia Audit Sp. z o.o. s.k. przeglądem śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego **Harper Hygienics S.A.** sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2020 roku do 30 września 2020 roku, mającym na celu wydanie raportu biegłego rewidenta orzekającego, czy śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej **Harper Hygienics S.A.** na dzień 30 września 2020 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 kwietnia 2020 roku do 30 września 2020 roku, zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) i odpowiednio wydanymi na jej podstawie przepisami.

Oświadczenie jest ograniczone do spraw uznanych za istotne. Zagadnienie uznaje się za istotne, bez względu na jego rozmiar, jeżeli pominięcie lub nieprawidłowe ujęcie informacji księgowej powoduje, że w świetle zaistniałych okoliczności zainteresowana osoba podjęłaby inną decyzję.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, potwierdzamy co następuje:

1. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa, przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres kończący się dnia 30 września 2020 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 30 września 2020 roku.
2. W imieniu Zarządu jesteśmy świadomi naszej pełnej odpowiedzialności za rzetelność, prawidłowość i jasność sporządzenia sprawozdania finansowego i oświadczamy, że sprawozdanie finansowe zostało przez nas zatwierdzone.
3. Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów, w tym również dotyczących braku wymaganych ujawnień.
4. Rozważyliśmy wszelkie informacje dostępne dla nas do dnia niniejszego oświadczenia i uważamy, że Spółka jest w stanie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości – to znaczy przez okres co najmniej jednego roku od daty bilansowej. Potwierdzamy, że Spółka nie naruszyła żadnych warunków określonych w umowach kredytowych.
5. Nie wystąpiły żadne nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie Zarządu, pracownicy jednostki lub inne osoby, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Oświadczamy również, że:

6. Jesteśmy odpowiedzialni za wdrożenie i prawidłowe funkcjonowanie systemów księgowości oraz kontroli wewnętrznej, które zostały skonstruowane w taki sposób, aby zapobiegały pojawianiu się nieprawidłowości i błędów oraz służyły wykryciu nadużyć i błędów; przedstawiliśmy Państwu naszą ocenę ryzyka wystąpienia nadużycia, która mogłaby istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
7. Nie jest nam wiadomo, aby wystąpiły defraudacje, bądź domniemane próby nadużycia, ani nie jest nam wiadomo o żadnych zarzutach dotyczących nieprawidłowości finansowych, dotyczących członków kierownictwa Spółki lub pracowników.
8. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa, umowy Spółki oraz innych regulacji, które mają wpływ na działalność Spółki, włączając w to odpowiedzialność za opublikowanie sprawozdania finansowego i złożenie go w rejestrze sądowym. Nie wystąpiły żadne naruszenia lub potencjalne naruszenia bezpośrednio lub pośrednio związanych z działalnością Spółki przepisów prawnych i regulacji lub zobowiązań umownych, jak również postanowień statutu Spółki, których efekt powinien zostać ujawniony w sprawozdaniu finansowym lub stać się podstawą do ujęcia straty.
9. Rozumiemy, że „nadużycie” obejmuje błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów. Błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym są błędami zamierzonymi lub wynikającymi z pominięcia danych liczbowych lub not objaśniających w celu wprowadzenia w błąd użytkowników sprawozdania finansowego. Błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów obejmują kradzież aktywów Spółki w sytuacji, gdy ich skutki powodują, że sprawozdanie finansowe nie jest sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.
10. Potwierdzamy, iż wszystkie dane, założenia oraz metodologia leżące u podstaw wyliczeń i informacji, które zostały przez Państwa przedstawione w trakcie badania i dotyczyły wprowadzonych przez nas korekt, zostały przejrane i zweryfikowane przez odpowiedni personel naszej Spółki, w celu upewnienia się, że uwzględnione w nich zostały wszystkie istotne czynniki. Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość i właściwe ujęcie wynikających z nich korekt, w tym za sposób, w jaki korekty te zostały ujęte dla celów sprawozdawczości podatkowej.
11. Nie występują żadne nieskorygowane różnice, które zostały przez Państwa zidentyfikowane w toku badania sprawozdania finansowego w odniesieniu do ostatniego prezentowanego w nim okresu.
12. Udostępniliśmy Państwu wszystkie księgi rachunkowe, dokumenty źródłowe, protokoły z Zgromadzeń Wspólników i Zarządu, które miały miejsce w badanym okresie,
13. Wszystkie transakcje o istotnym znaczeniu zostały prawidłowo zapisane w księgach, stanowiących podstawę sprawozdania finansowego.
14. Potwierdzamy kompletność udostępnionych informacji dotyczących umów, które w związku ze swoją naturą, okresem obowiązywania, wynikającymi z nich karami, bądź innymi przyczynami są lub mogą się stać istotne w ocenie sytuacji finansowej Spółki.
15. Spółka postępuje w zgodzie ze wszystkimi warunkami umów oraz przepisami prawa, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
16. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorujących lub kontrolujących oraz pożyczko- i kredytodawców, w których wskazywaliby oni na

nieprawidłowości w sprawozdawczości Spółki, niespełnienie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem.

17. Nie występują roszczenia osób trzecich inne niż przedstawione Państwu w formie pisemnej.
18. Nie wystąpiły inne niż przedstawione Państwu w formie pisemnej:
 - a. naruszenie lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa, którego skutki powinny być ujawnione w sprawozdaniu finansowym lub stanowią podstawę do utworzenia rezerwy na przewidywane straty;
 - b. sprawy sądowe;
 - c. zarzuty, pisemne bądź ustne, dotyczące popełnionych błędów lub nieprawidłowego stosowania zasad rachunkowości w sprawozdaniu finansowym Spółki;
 - d. zarzuty, pisemne bądź ustne, dotyczące słabości systemu kontroli wewnętrznej, które mogłyby wywrzeć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki;
 - e. korespondencja z organami kontroli dotycząca niezgodności lub braków w zakresie sprawozdawczości finansowej;
 - f. oświadczenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki skierowane do Państwa.
19. Następujące pozycje zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym:
 - a. transakcje z podmiotami powiązаныmi oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe oraz gwarancje;
 - b. działalność o istotnym znaczeniu nie objęta sprawozdaniem finansowym;
 - c. umowy zawierające ograniczenia do dysponowania posiadanymi środkami pieniężnymi i liniami kredytowymi oraz inne podobne umowy;
 - d. zmiany w zasadach rachunkowości mające wpływ na porównywalność danych finansowych;
 - e. ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe. Ujawniliśmy Państwu wszystkie warunki zawartych umów sprzedaży, w tym wszystkie warunki dotyczące prawa do zwrotu towarów lub korekty cen oraz wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne.
20. Ujęliśmy w księgach i ujawniliśmy w sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy wszystkie zobowiązania, zarówno bieżące jak i warunkowe oraz przedstawiliśmy wszystkie gwarancje, pisemne i ustne, które udzieliliśmy stronom trzecim. Spółka nie posiadała żadnych nietypowych przyszłych zobowiązań lub zobowiązań umownych, które nie zostały zawarte w ramach zwykłej działalności Spółki i mogłyby mieć na nią negatywny wpływ.
21. Utworzono rezerwy na pokrycie strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożności wypełnienia, zobowiązań wynikających z warunków umowy sprzedaży lub zakupu.
22. Utworzono adekwatne rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki od dochodów Spółki, w tym kwoty zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.
23. Spółka posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku, jak też nie ustanowiono zastawu na aktywach ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, poza ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym.

24. Wartości bilansowe wszystkich materialnych aktywów, nie są wyższe od ich ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - od ustalonej w inny sposób wartości godziwych. Trwała utrata wartości, jeżeli miała miejsce, została rozpoznana zgodnie z Ustawą o rachunkowości.
25. Środki trwałe i inne aktywa o określonym okresie ekonomicznej użyteczności są amortyzowane w sposób systematyczny na przestrzeni okresu użytkowania. Metoda amortyzacji oraz wartość końcowa i okres użytkowania są okresowe weryfikowane.
26. Zapasy stanowią zapasy niezbędne dla Spółki i nie ma wśród nich zapasów nadmiernych oraz przestarzałych. Zapasy nie utraciły wartości użytkowej.
27. Należności wykazane w sprawozdaniu finansowym przedstawiają kwoty należne od kontrahentów z tytułu sprzedaży oraz innych tytułów powstałych na dzień i przed dniem bilansowym, pomniejszone o skutki aktualizacji uwzględniającej prawdopodobieństwo ich zapłaty.
28. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Spółkę metody rozliczania podatków, które były stosowane w sposób jednolity przez cały bieżący okres sprawozdawczy. Wyliczenie wszystkich podatków bieżących i odroczonego aktywów i pasywów jest oparte na obowiązujących przepisach prawa oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków, poza tymi, które zostały wykazane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
29. Uznajemy również naszą odpowiedzialność za prognozy dotyczące przyszłych dochodów do opodatkowania, które odzwierciedlają nasze szacunki odnośnie realizacji tych prognoz dokonane w oparciu o dostępne nam informacje, jak również za istotne założenia przyjęte w przeprowadzonej przez nas analizie.
30. Ujawniliśmy Państwu wszystkie opinie podatkowe, całą korespondencję z organami skarbowymi oraz inne stosowne informacje, w oparciu o które zaksięgowane zostały pozycje mogące mieć istotne znaczenie dla sprawozdania finansowego.
31. Aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały rozpoznane w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi do wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podstawy opodatkowania.
32. Aktywa finansowe zakwalifikowane jako utrzymywane do terminu wymagalności, zostały tak zaklasyfikowane ze względu na nasz zamiar oraz możliwość utrzymywania ich do terminu wymagalności.
33. Nie planujemy ani nie mamy intencji podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów wykazanych w sprawozdaniu finansowym.
34. W ciągu roku finansowego nie ograniczaliśmy zakresu prowadzonej działalności i nie planujemy ograniczenia zakresu prowadzonej działalności w ciągu roku od dnia bilansowego w zakresie, który mógłby negatywnie wpłynąć na wycenę aktywów w sprawozdaniu finansowym.
35. Przedstawiliśmy szczegóły na temat wszystkich instrumentów finansowych, z pochodnymi włącznie, które obowiązywały w ciągu roku. Każdy z tych instrumentów, otwarty na koniec roku, został prawidłowo wyceniony, a wycena ta uwzględniona w sprawozdaniu finansowym. Tam gdzie było to wymagane, wszystkie otwarte pozabilansowe instrumenty finansowe zostały prawidłowo ujawnione.

36. Nie miały miejsca żadne wydarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujawnienia w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego lub skorygowania sprawozdania finansowego, inne niż już ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
37. Nie wystąpiły żadne okoliczności, które mogłyby negatywnie wpłynąć na kontynuowanie działalności Spółki, lub prawidłowe i rzetelne ujęcie aktywów netto Spółki, pozycję finansową oraz wynik na działalności.
38. Sprawozdanie finansowe ujawnia wszystkie zdarzenia, których jesteśmy świadomi, a które dotyczą możliwości kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę, włączając znaczące uwarunkowania, wydarzenia oraz nasze plany.

Z poważaniem,

Edyta Jaworek

(osoba odpowiedzialna za opracowanie sprawozdania finansowego)

Sergejs Binkovskis – Członek Zarządu

Andrzej Kowalski – Członek Zarządu

Dmitrij Kostojanskij – Prezes Zarządu

(nazwisko, imię, stanowisko – wszystkich członków Kierownictwa (Zarządu))