

# Sprawozdanie biegłego rewidenta



# **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**

rocznego sprawozdania finansowego

## Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

### Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie zał czonego rocznego sprawozdania finansowego **MFO S.A.** z siedzib w Ko uszkach Parcel 70a, zwanej dalej „Spółk ”, za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 do dnia 31 grudnia 2019, na które składa si sprawozdanie z sytuacji finansowej sporz dzone na dzie 31 grudnia 2019 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieni nych za rok obrotowy ko cz cy si tego dnia oraz informacje dodatkowe zawieraj ce znacz ce zasady (polityki) rachunkowo ci i inne informacje obja niaj ce.

Sprawozdanie to zostało sporz dzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „Sprawozdanie finansowe MFO SA na dzie 31.12.2019 zgodnie z MSSF\_final.pdf”, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarz du Spółki w dniu 31 marca 2020 roku.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporz dzone przy zastosowaniu zasad rachunkowo ci i sprawozdawczo ci finansowej okre lonych w Mi dzynarodowych Standardach Rachunkowo ci, Mi dzynarodowych Standardach Sprawozdawczo ci

Kluczowe sprawy (kwestie) badania w tym znacze 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 wyznaczane spośród:

- obszarów, dla których oszacowali my ryzyko istotnego zniekształcenia jako wysokie,
- znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia,
- naszych znaczących osądów odnoszących się do obszarów sprawozdania finansowego wymagających znaczących osądów Zarządu Spółki, 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 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 sprawozdania finansowego jako całości i przy formułowaniu o nim opinii i nie wydajemy osobnej opinii na ich temat.

*Kluczowa sprawa: Ryzyko oszustwa w procesie rozpoznawania przychodów*

TAK

Opis kluczowej sprawy

Jak odniesiono się do tej sprawy w czasie badania

Przychody z umów z klientami wyniosły w 2019 roku 437 439 tys. zł. Polityki rachunkowości w zakresie przychodów przedstawiono w pkt 2.3. wprowadzenia do sprawozdania finansowego, natomiast ujawnienia dotyczące przychodów z umów z klientami zawiera nota 16.

Przychody z umów z Klientami stanowi jeden z kluczowych wskaźników dla oceny wyników działalności Spółki, a także są przedmiotem zainteresowania analityków oraz inwestorów, co znacząco zwiększa ryzyko manipulacji sprawdzaniem finansowym w tym zakresie. Przychody ze sprzedaży wskazują na stopień wykorzystania mocy produkcyjnych oraz są wyznacznikiem udziału w rynku. Mając na uwadze powyższe, uznaliśmy je za kluczowe zagadnienie dla naszego badania.

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- zrozumienie i ocenę systemu kontroli wewnętrznej w procesie sprzedaży;
- testy wybranych kontroli w obrębie procesu sprzedaży dotyczących poprawności autoryzacji cenników sprzedaży, weryfikacji wystawionych faktur pod kątem ich zgodności z ilością produktów wykazanych na zamówieniu oraz dokumentach dostaw, a także zgodności zastosowanych cen;
- analizę polityki rachunkowości Spółki i zasad rozpoznawania przychodów ze sprzedaży pod kątem zgodności z przepisami rachunkowymi;



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 odpowiednio zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadność szacunków księgowych oraz powiżanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki założenia kontynuacji działalności przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, oraz na podstawie zebranych dowodów badania, oceniamy czy istnieje istotna niepewność dotycząca zdarzeń lub warunków, które mogą budzić znaczące wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Gdy ocenimy, że istotna niepewność istnieje, jesteśmy zobowiązani w naszym sprawozdaniu z badania albo zwrócić uwagę na ujawnienia w sprawozdaniu finansowym dotyczące tej niepewności, albo zmodyfikować nasz opinię o sprawozdaniu finansowym, jeżeli ujawnienia te są nieadekwatne. 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, że Spółka nie będzie kontynuowała działalności.
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia bieżące ich podstawowe transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Komunikujemy Radzie Nadzorczej oraz Komitetowi Audytu informacje związane z badaniem, w szczególności co do planowanego zakresu i czasu przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleń badania, w tym wszelkich znaczących słabości kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas badania.

Złożyliśmy my Komitetowi Audytu o wiadczenie, że przestrzegamy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować Komitet o wszystkich powiżaniach 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.

Spórów 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

”, z wyjątkiem spraw co do których przepisy prawa lub regulacje zabraniają

a

