

Kierszek, 31.05.2023

Zarząd Spółki
Constance Care S.A.
ul. Artura Grottgera 11a lok 5
00-785 Warszawa

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa

Szanowni Państwo,

Niniejsze oświadczenie zostało złożone w związku z badaniem sprawozdania finansowego Constance Care S.A. („Spółka”) sporządzonego na dzień 31.12.2022 („sprawozdanie finansowe”). Celem badania sprawozdania finansowego było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2022 oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) – „Ustawa o 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.

Potwierdzamy, że:

Sprawozdanie finansowe

- Wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie, zgodnie z postanowieniami Ustawy o rachunkowości, sprawozdania finansowego, zgodnie z warunkami zlecenia badania z dnia 29.03.2022 w szczególności oświadczamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym są prawidłowe i rzetelne zgodnie z powyższymi standardami.
- Metody, dane i znaczące założenia wykorzystane przy ustalaniu szacunków księgowych i powiązane z nimi ujawnienia są odpowiednie, aby dokonać ujęcia, pomiaru i ujawnienia, które są racjonalne w kontekście mających zastosowanie przepisów Ustawy o rachunkowości.
- Relacje i transakcje ze stronami powiązanymi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z Ustawą o rachunkowości.
- Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, w związku z którymi Ustawa o rachunkowości wymaga korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.

- Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla sprawozdania finansowego jako całości nieistotne zarówno pojedynczo, jak i łącznie.
- Przekazano wszelkie dodatkowe pisemne oświadczenia wymagane do potwierdzenia innych dowodów z badania istotnych dla sprawozdania finansowego lub jednego czy kilku dowodów z badania istotnych w sprawozdaniu finansowym.

Przekazane informacje

- Udostępniliśmy Państwu:
 - wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy i związane z nimi informacje, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego,
 - dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem oraz,
 - nieograniczony kontakt z osobami ze Spółki, od których uzyskanie dowodów badania uznali Państwo za konieczne.
- Ujawniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może na skutek oszustwa zawierać istotne zniekształcenia.
- Ujawniliśmy Państwu wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na Spółkę, a obejmuje:
 - kierownictwo,
 - pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej lub,
 - inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na sprawozdanie finansowe.
- Ujawniliśmy Państwu informacje na temat tożsamości stron powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji ze stronami powiązanymi, które są nam znane.
- Wszystkie protokoły z posiedzeń Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu za okres objęty badaniem i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane.

Oświadczamy, że według naszej wiedzy:

- nie wystąpiły nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie kierownictwa Spółki lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
- nie są nam znane nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu

finansowym. (Przez „nieprawidłowości” rozumie się umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające ze zniekształcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmianę danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez kierownictwo, pracowników lub strony powiązane);

- nie są nam znane nieujawnione biegłemu rewidentowi zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych lub rządowych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w stosowanych zasadach rachunkowości określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na dane finansowe ujęte w księgach rachunkowych;
- nie są nam znane naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa i regulacji, którego skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerw na przewidywane straty;
- nie występują transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach lub nieujawnione biegłemu rewidentowi.

Pozostałe oświadczenia

- Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2022 jest kompletne oraz wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność, przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości.
- Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego. Odpowiedzialność ta obejmuje: zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności.
- Księgi rachunkowe Spółki za okresy następujące po 31.12.2021 nie zawierają żadnych istotnych księgowania, o których by Państwo nie zostali poinformowani, dotyczących transakcji, które należało uwzględnić w sprawozdaniach finansowych za poprzednie okresy.
- Szacunki i powiązane ujawnienia:
 - znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowane informacje, których byliśmy świadomi;
 - zastosowane metody, założenia i dane wykorzystywane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych były spójne i odpowiednie;

- tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień, założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Spółki;
 - ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, uwzględniając ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne, w kontekście mających zastosowanie przepisów Ustawy o rachunkowości;
 - odpowiednie specjalistyczne umiejętności i wiedza zostały zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych;
 - żadne późniejsze zdarzenia nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych ujawnień włączonych do sprawozdania finansowego;
 - potwierdzamy stosowność naszej decyzji dotyczącej braku ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym szacunków księgowych, dla których kryteria ich ujęcia lub ujawnienia określone w Ustawie o rachunkowości nie zostały spełnione.
- Wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego ujęte zostały kompletnie. W szczególności w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2022 ujęto kompletnie wszelkie istniejące bieżące i przyszłe zobowiązania Spółki oraz inne zdarzenia istotne dla oceny bieżącej i przyszłej sytuacji finansowej Spółki. Wszystkie zobowiązania Spółki, zarówno faktyczne, jak i warunkowe, o których nam wiadomo, zostały zawarte w sprawozdaniu finansowym. Nie istnieją żadne inne istotne zobowiązania ani warunkowe zyski lub straty, które należałoby zaksięgować lub ujawnić.
 - W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie umowy i ustalenia z bankami oraz instytucjami finansowymi i niefinansowymi dotyczące jakichkolwiek ograniczeń co do korzystania ze środków pieniężnych lub inne podobne ustalenia.
 - Spółka nie posiada na dzień 31.12.2022 otwartych instrumentów finansowych (za wyjątkiem instrumentów ujawnionych w sprawozdaniu finansowym). Jeśli było to zasadne, otwarte pozycje z tytułu pozabilansowych instrumentów finansowych zostały także w prawidłowy sposób ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
 - Oceniliśmy zawarte umowy, aby ustalić, czy któreś z nich nie są w istocie instrumentami mieszanymi, zawierającymi wbudowane instrumenty pochodne. W odniesieniu do tych wbudowanych instrumentów pochodnych o charakterystyce ekonomicznej, która nie jest wyraźnie i ściśle powiązana z umową podstawową, i które spełniają definicję instrumentu pochodnego w myśl Ustawy o rachunkowości, gdy analizuje się je osobno, wydzieliśmy wbudowany instrument pochodny i wykazaliśmy go oddzielnie według wartości godziwej, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.
 - Na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, na podstawie podjętych do dnia sporządzenia tegoż oświadczenia uchwał organów, nie planuje się przeprowadzenia żadnych działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, w tym w szczególności nie planuje się likwidacji Spółki lub ograniczenia w sposób istotny zakresu prowadzonej działalności.

- Sprawozdanie finansowe ujawnia wszystkie informacje, o których nam wiadomo, a które są istotne z punktu widzenia możliwości kontynuowania przez Spółkę działalności, w tym wszystkie istotne okoliczności i zdarzenia, czynniki zmniejszające ryzyko niezdolności do kontynuowania działalności oraz plany Spółki. Spółka ma ponadto zamiar oraz posiada zdolność do podjęcia działań niezbędnych do kontynuowania działalności. Udostępniliśmy Państwu wszystkie istotne informacje na temat zdolności Spółki do kontynuowania działalności, które mogłyby mieć wpływ na sprawozdanie finansowe, w tym informacje o możliwości realizacji lub klasyfikacji wykazywanych aktywów oraz kwoty i klasyfikacji zobowiązań. W związku z powyższym oświadczamy, że sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone prawidłowo, przy założeniu kontynuacji działalności.
- Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa oraz innych regulacji wpływających na działalność Spółki.
- Potwierdzamy naszą odpowiedzialność jako Zarządu za przestrzeganie przez Spółkę obowiązujących przepisów podatkowych (w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz innych podatków i opłat).
- Żaden z organów i urzędów regulacyjnych, nadzorujących, kontrolujących oraz pożyczkodawców i kredytodawców, nie przekazał nam informacji o jakichkolwiek nieprawidłowościach w sprawozdawczości Spółki. Żaden z powyższych nie poinformował nas także o niedopełnieniu warunków umów i porozumień lub postępowaniach niezgodnych z obowiązującym prawem.
- Ujawniliśmy Państwu wszelkie przypadki naruszenia bezpieczeństwa cybernetycznego, zarejestrowane przez Spółkę lub przez organy regulacyjne, organy ścigania, konsultantów ds. bezpieczeństwa lub inne strony trzecie, mające potencjalnie istotne znaczenie dla sprawozdania finansowego w okresie objętym badaniem oraz do dnia złożenia oświadczenia.
- Ujawniliśmy wszystkie informacje związane z ochroną środowiska, które mają istotne znaczenie dla Spółki oraz ujęliśmy w sprawozdaniu finansowym zobowiązania odzwierciedlające możliwości wystąpienia strat z tego tytułu.
- Jesteśmy świadomi zjawiska wyłudzenia podatku od towarów i usług w obrocie krajowym i zagranicznym. Tym samym potwierdzamy, iż kierownictwo oraz pracownicy wykonujący czynności nabywania towarów lub usług, rozliczania podatku oraz obsługujący i realizujący dostawy mają świadomość konsekwencji niestarannej weryfikacji kontrahentów w bieżącej działalności Spółki. Potwierdzamy również, iż kierownictwo oraz pracownicy Spółki zostali przeszkoleni w zakresie ryzyk powstających w wyniku świadomego i nieświadomego uczestnictwa w obrocie dobrami objętymi łańcuchem wyłudzeń podatkowych, a także w zakresie zabezpieczania się przed nieuczciwymi praktykami rynkowymi oraz osobistej odpowiedzialności kierownictwa i osób zaangażowanych

w przygotowywanie sprawozdawczości finansowej i podatkowej, wynikającej z Kodeksu Karnego Skarbowego.

- Jesteśmy świadomi ryzyka uwikłania Spółki w nieprawidłowości w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług (w szczególności w tzw. karuzelę VAT, transakcje ze znikającym podatnikiem VAT, uczestniczenie w obrocie towarowym w ramach fałszywego eksportu lub WDT) oraz wynikających z ww. ryzyka zagrożeń (przede wszystkim odmówienia prawa do obniżenia podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony lub zastosowania stawki VAT 0%). W związku z tym zaświadczaemy, iż dochowano należytej staranności w zakresie badania wiarygodności kontrahentów i dostawców, a także poziomu stosowanych cen, szczególnie weryfikując ceny istotnie odbiegające od bieżących cen rynkowych. Niniejszym oświadczamy również, iż Spółka nie posiadała informacji oraz nie wystosowała podejrzeń wobec dokonywanych transakcji pod kątem uczestniczenia w obrocie związanym z wyłudzeniami podatku od towarów i usług.
- Spółka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
- Ujawniliśmy Państwu charakter i cel gospodarczy wszystkich istotnych nieodzwoiercedlonych w bilansie umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Spółki.
- Spółka spełniła wszelkie warunki umów kontraktowych, których niespełnienie mogłoby wyrzeć istotny wpływ na dane zawarte w księgach rachunkowych (lub ujawniła wszystkie zagrożenia wynikające z niespełnienia tych umów).
- Zastosowana metoda pomiaru stopnia zaawansowania niezakończonych długoterminowych umów o usługi, w tym budowlane, realizowanych przez Spółkę w sposób rzetelny i wiarygodny, odzwiercedla stopień zaawansowania prac objętych niezakończoną umową.
- Spółka posiada tytuły prawne do wszystkich umieszczonych w sprawozdaniu finansowym składników majątkowych. Na żadnym z posiadanych przez Spółkę składników aktywów nie został ustalony zastaw i wszystkie aktywa Spółki są wolne od obciążeń (z wyjątkiem obciążeń opisanych w informacji dodatkowej).
- Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w Ustawie o rachunkowości, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.
- Zapewniliśmy przeprowadzenie weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W naszej ocenie okresy ekonomicznej użyteczności i przewidywane okresy uzyskiwania korzyści ekonomicznych ustalone przez Spółkę w odniesieniu do wszystkich podlegających amortyzacji aktywów, stanowią odpowiednią podstawę do systematycznego odpisywania podlegającej amortyzacji wartości tych aktywów.

- Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, zapewniliśmy przeprowadzenie przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie stwierdziliśmy, że nie są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym.
- Przeprowadzaliśmy analizę aktywów trwałych pod kątem utraty ich wartości. W przypadku wystąpienia zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazujących na to, że wartość bilansowa tych aktywów może nie być odzyskiwalna i w przypadkach, gdy było to konieczne wprowadzaliśmy odpowiednie korekty.
- Koszty aktywowanych prac rozwojowych nie zawierają żadnych kosztów, które powinny zostać odniesione w wynik finansowy okresu.
- Naszym zdaniem, realizacja w normalnym toku działalności gospodarczej aktywów obrotowych ujętych w bilansie przyniesie korzyści w wysokości równej co najmniej ich wartości księgowej netto, według której są wykazywane.
- Dokonano kompletnych i prawidłowych odpisów aktualizujących wartość zapasów do ich prognozowanej ceny sprzedaży. Wszystkie zapasy stanowiły własność Spółki i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.
- Jesteśmy odpowiedzialni za określenie i zapewnienie odpowiedniego poziomu odpisów aktualizujących wartość należności, jak również za oszacowanie tych kwot. Naszym zdaniem dokonany odpis aktualizujący wartość należności jest wystarczający, aby pokryć wszelkie straty, jakie Spółka może ponieść z tytułu nieściągalności należności.
- Jesteśmy odpowiedzialni 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 i regulacjach oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.
- Oceniliśmy dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Kwota aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie przekracza kwoty, przy której według naszych szacunków prawdopodobieństwo pełnej realizacji aktywów jest wyższe, niż prawdopodobieństwo, że nie zostaną w pełni zrealizowane.
- Ujawniliśmy Państwu wszystkie stosowane przez Spółkę warunki sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny oraz wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne.

- W sprawozdaniu finansowym ujęte zostały wystarczające rezerwy na straty, jakie Spółka może ponieść w związku z wypełnieniem lub niezdolnością do wypełnienia zobowiązań wynikających z warunków umów sprzedaży lub zakupu.
- Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat spraw sądowych w toku, w których Spółka jest stroną (zarówno jako pozwany, jak i pozywający). Wszelkie okoliczności dotyczące oszacowania ryzyka z tym związanego zostały Państwu ujawnione. Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, dokonaliśmy oceny ww. kwestii i odpowiednio ujęliśmy je w sprawozdaniu finansowym. Do dnia podpisania niniejszego oświadczenia nie zaistniały zmiany w zakresie spraw sądowych i spornych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
- Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
- Spółka prowadzi działalność zgodnie z aktami założycielskimi i odpowiednimi decyzjami swoich organów stanowiących. Spółka posiada wszelkie licencje i zezwolenia wymagane do prowadzenia działalności i prowadzi działalność zgodnie z tymi licencjami i zezwoleniami.
- Nie wystąpiły żadne zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a datą niniejszego oświadczenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe lub, nie mając wpływu na sprawozdanie finansowe, spowodowałyby lub mogłyby spowodować jakiegokolwiek istotne zmiany, korzystne bądź niekorzystne, sytuacji majątkowej i finansowej lub wyniku finansowego Spółki.
- Poza przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym, nie występują żadne: pisemne ani ustne gwarancje udzielone przez dyrektora, kierownika, pracownika lub inną osobę trzecią w imieniu Spółki; opcje lub umowy odkupu akcji lub udziałów, akcje lub udziały zarezerwowane na opcje, warranty, zamiany lub inne tego typu zobowiązania; inne pozycje pozabilansowe.
- Potwierdzamy, że sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Nadzoru Finansowego jako element raportu rocznego będzie identyczne ze sprawozdaniem finansowym, do którego wydajecie Państwo sprawozdanie z badania.
- W okresie sprawozdawczym, jak również w okresie do dnia złożenia tego oświadczenia, Spółka nie zawarła transakcji na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości.
- Oświadczamy, że poniższy wykaz jednostek powiązanych (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 Ustawy o rachunkowości) jest kompletny i odpowiedni do ujawnionych w sprawozdaniu finansowym informacji o jednostkach powiązanych.

Lp.	Nazwa jednostki	Zakres powiązania	Siedziba jednostki
1.			
2.			
3.			
4.			

- Oświadczamy, że poniższy wykaz banków i kancelarii prawniczych oraz podatkowych jest kompletnym zestawieniem wszystkich banków oraz kancelarii, reprezentujących Spółkę w sprawach dotyczących sporów i roszczeń, z którymi Spółka współpracowała w badanym roku, a także do dnia wydania sprawozdania z badania.

Lp.	Nazwa banku	Siedziba banku
1.	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Warszawa
2.	Nadsański Bank Spółdzielczy S.A.	Stalowa Wola

W badanym okresie nie korzystaliśmy z usług kancelarii prawniczej

Zarząd

Kierszek, 31.05.2023