

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Właścicieli i Rady Nadzorczej A. P. N. „Promise” SA

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego A. P. N. „Promise” SA z siedzibą w Warszawie, na które składa się:
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **203 725 261,54 zł** (słownie złotych: dwieście trzy miliony siedemset dwadzieścia pięć tysięcy dwieście sześćdziesiąt jeden i 54/100),
 - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujący zysk netto **8 248 486,22 zł** (słownie złotych: osiem milionów dwieście czterdzieści osiem tysięcy czterysta osiemdziesiąt sześć i 22/100),
 - zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zwiększenie kapitału własnego w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku o kwotę **4 250 393,62 zł** (słownie: cztery miliony dwieście pięćdziesiąt tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt trzy 62/100),
 - rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku **1 273 801,84 zł** (słownie: jeden milion dwieście siedemdziesiąt trzy tysiące osiemset jeden i 84/100),
 - oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,

(„sprawozdanie finansowe”).

Zarząd A. P. N. „Promise” SA jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi A. P. N. „Promise” SA przepisami prawa. Zarząd A. P. N. „Promise” SA jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd A. P. N. „Promise” SA oraz członkowie rady nadzorczej A. P. N. „Promise” SA są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego A. P. N. „Promise” SA zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 roku poz. 1047 z późn. zm.)

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w A. P. N. „Promise” SA. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd A. P. N. „Promise” SA oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności A. P. N. „Promise” SA ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw A. P. N. „Promise” SA przez Zarząd A. P. N. „Promise” SA obecnie lub w przyszłości.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy zostało ono sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, o tym, czy w świetle naszej wiedzy o A. P. N. „Promise” SA i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

3. Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej A.P.N. „Promise” SA . na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi A. P. N. „Promise” SA przepisami prawa i postanowieniami statutu A. P. N. „Promise” SA.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że A. P. N. „Promise” SA w sprawozdaniu finansowym w pozycji długoterminowych aktywów finansowych prezentuje wartość udziałów w podmiocie powiązany w kwocie 800,0 tys. zł oraz w pozycji inwestycje krótkoterminowe - wartość udzielonych pożyczek- w tym samym podmiocie powiązany w kwocie 1 516,8 tys. zł. Jednostka ta aktualnie nie wypracowuje zysków. Zarząd A. P. N. „Promise” SA nie utworzył odpisów aktualizujących na ww. aktywa finansowe z uwagi na to, że Spółka jest w fazie wzrostu.

4. Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o A.P.N. „Promise” SA i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Ksymena Jazy-Kozłowska

Biegły Rewident nr 10794

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
PWB Sp. z o.o.
Poznań, ul. abpa Antoniego Baraniaka 88 C,
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, numer
ewidencyjny 2678

Data sprawozdania z badania 25 maja 2018 roku