

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
dla
AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
NOVINA
ALTERNATYWNA SPÓŁKA INWESTYCYJNA
SPÓŁKA AKCYJNA**

z siedzibą w Warszawie (00-867)
Al. Jana Pawła II 27

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego spółki **NOVINA Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie al. Jana Pawła II 27**, na które składają się :

- | | |
|--|-----------------|
| a/ Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę | 4.045.391,50 zł |
| b/ Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazujący stratę netto w kwocie | 2.856.428,25 zł |
| c/ Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę | 2.606.428,41 zł |
| d/ Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w ciągu roku obrotowego w kwocie | 3.054,72 zł |
| e/ Informacja dodatkowa zawierająca Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Dodatkowe informacje i objaśnienia | |

OPINIA

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.). oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii.

Nasze badanie przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia.. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089)

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób ,aby uzyskać wystarczającą pewność , że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia .

Odpowiedzialność biegłego rewidenta .

Jestem niezależna od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłam moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym . Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta , w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem . Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działalność kontroli wewnętrznej , w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego , w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania , a nie wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki .Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki szacunkowych , jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego .

Uważam , że dowody badania, które uzyskałam są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym , czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości . Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe.

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności 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 Kierownik jednostki 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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń zwracamy jednak uwagę na fakt, iż Spółka wykazała w bilansie wartość złotych monet wycenionych na kwotę 987.229,18 zł. Biegłej przedstawiono dokumenty zakupu tych monet oraz inwentaryzację. Zarząd oświadczył, że ze względu na bezpieczeństwo osób mających dostęp do tych monet nie ujawnia banku, w którym są one przechowywane ani też osób upoważnionych do dysponowania skrytką w której są przechowywane. Zatem biegła nie miała możliwości sprawdzenia prawidłowości wykazania wartości tych monet w bilansie.

Spółka posiada udziały przeznaczone do sprzedaży w dwóch Spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, które to nabyła za łączną kwotę 4.700.000,00 zł. Ze względu na sytuację majątkową i finansową tych spółek dokonano aktualizacji ich wartości. W bilansie wykazano kwotę 2.300.000,00 zł dotyczącą Spółki P24 Innovation Sp z o.o.

Spółka posiada nieruchomość której wartość do transakcji sprzedaży został wyceniona na dwukrotną kwotę. Kapitał własny wykazany w bilansie na 31.12.2017 rok wykazano w kwocie 2.297.435,50 zł.

Pozostała kwota 2.400.000,00 zł drugiej spółki została zaktualizowana i w bilansie nie występuje.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Moja opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Moim obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, moim 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 badania oświadczam, że nie stwierdziłam w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Teresa Wylegała.

Działając w imieniu Biura Obrachunkowego z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim ul. Dąbroszyńska 50

Działając w imieniu Biura Obrachunkowego z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim ul. Dąbroszyńska 50 (biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2) wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 731 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Teresa Wylegała

Biegły Rewident nr 4489

Wylegała Teresa

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i reprezentujący podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych o nr 731

Gorzów Wielkopolski
dnia 15 maja 2018 roku