



# PREMIUM AUDYT

— B A S E D O N Q U A L I T Y —

## **SYNERGA.FUND S.A.**

(DAWNIEJ SILVA CAPITAL GROUP S.A.)

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta  
z badania rocznego sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2017 roku

dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu Spółki

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego SYNERGA.FUND S.A. (NIP 7792383479, dalej: Spółka, Jednostka) z siedzibą w Krakowie (kod pocztowy 30-611) przy ulicy Malwowej 30 za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2017 roku, na które składa się:

- a. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **23 412,98 zł**,
- b. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, który wykazuje stratę netto w wysokości **143 409,01 zł**,
- c. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- d. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- e. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,  
(dalej: sprawozdanie finansowe).

### ***Odpowiedzialność Zarządu Spółki i osób sprawujących nadzór***

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 395, z późn. zm., dalej: ustawa o rachunkowości), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem Spółki. Zarząd Jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

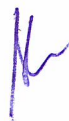
Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1089, dalej: ustawa o biegłych rewidentach),
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania (przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku, z późn. zm.),
3. ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1577, z późn. zm., dalej: kodeks spółek handlowych).

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

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 działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki.



Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Jednostki, ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

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

### **Opinia**

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych (zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości),
- c. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem Spółki.

### **Uzupełniające objaśnienie**

Zwracamy uwagę na fakt, iż Spółka we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego poinformowała o istniejącej niepewności co do możliwości kontynuowania przez nią działalności. Dwóch akcjonariuszy przedstawiło nam w dniu 21 lutego 2018 roku deklarację wsparcia kapitałowego, na podstawie której zobowiązali się w okresie 12 miesięcy od daty wydania tego oświadczenia do udzielania Spółce wsparcia finansowego w przypadku, gdy zaistnieją problemy z terminową regulacją przez Jednostkę swoich zobowiązań, a także do świadczenia dodatkowej pomocy finansowej w przypadku, gdy będzie zagrożona kontynuacja działalności Spółki na normalnych warunkach. W naszej opinii, prezentowana w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku sytuacja finansowa Spółki wskazuje na konieczność jej dokapitalizowania przez akcjonariuszy lub zewnętrznego inwestora w celu kontynuacji działalności. W przeciwnym razie, mając na uwadze, iż zobowiązania krótkoterminowe Jednostki przewyższały na dzień 31 grudnia 2017 roku wartość aktywów obrotowych o kwotę 248 507,47 zł, stanowiąc główne źródło finansowania majątku, założenie kontynuacji działalności może być w świetle przytoczonych wyżej faktów zagrożone. Powyższe objaśnienie nie stanowi modyfikacji opinii biegłego rewidenta.

## **SPRAWOZDANIE NA TEMAT INNYCH WYMOGÓW PRAWA I REGULACJI**

### **Opinia na temat sprawozdania z działalności**

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd Jednostki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym 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 sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa i jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

**Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego**

Zarząd Jednostki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem rocznego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego jednostka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1639 oraz z 2017 roku, poz. 452, 724, 791 i 1089). Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

**Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych**

Informujemy, iż Jednostka nie posiada obowiązku sporządzenia oświadczenia na temat informacji niefinansowych, o których stanowi art. 49b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**Inne informacje, w tym o wypełnieniu obowiązków wynikających z przepisów prawa**

W sporządzonym przez Zarząd Jednostki bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano skumulowaną stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego. Z uwagi na powyższe, zgodnie z postanowieniami art. 397 kodeksu spółek handlowych, Zarząd Spółki jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone we właściwym rejestrze sądowym.

PREMIUM AUDYT sp. z o.o. oraz biegły rewident otrzymali od Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd Jednostki stwierdził, iż Spółka przestrzegała obowiązujących ją przepisów prawa

  
**Grzegorz Skąlecki**

Prezes Zarządu

Biegły rewident nr ewid. 12430

Kluczowy biegły rewident

przeprowadzający badanie w imieniu

**PREMIUM AUDYT sp. z o.o.**

**ul. Czartoria 1/1, 61-102 Poznań**

Podmiot wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod nr ewid. 3992

Niniejszy dokument zawiera 4 strony.

Poznań, dnia 13 marca 2018 roku

  
**Maciej Jasiński**

Wiceprezes Zarządu