

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej BDF Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania załączonego rocznego sprawozdania finansowego BDF Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Puławskiej 538, 02-884 Warszawa, na które składa się:

- bilans sporządzony na 31.12.2016r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **179 664 273,38 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący stratę netto w kwocie **8 009 628,25 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **135 995,36 PLN**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **8 009 628,25 PLN**,

Nie wyrażamy opinii o załączonym rocznym sprawozdaniu finansowym. Wobec sprawy opisanej w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

Inwestycja jednostki w spółkach zależnych została wykazana w bilansie jednostki w kwocie 173 milionów PLN, co stanowi ponad 95% aktywów na dzień 31 grudnia 2016 r. W trakcie badania jednostka nie przedstawiła podpisanych przez Zarząd sprawozdań finansowych spółek zależnych i nie poddała ich badaniu przez biegłego

rewidenta. W związku powyższym nie byliśmy w stanie zweryfikować prawidłowości wykazanych w sprawozdaniu finansowym inwestycji w spółkach zależnych.

Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki 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 Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 Zarząd 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. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i



odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni 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 związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze 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.



Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.

Nr ewid. 3489

Warszawa, 15.01.2018 r.