

Biuro Audytorsko – Rachunkowe  
**Eurokonsulting Sp. z o.o.**

✉ 04-359 Warszawa, ul. Kobielska 23 lok. 166  
wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w KIBR poz. 1863  
☎ tel/fax 022 668-70-83; 022 823-77-08, e-mail: euro@eurokonsulting.com.pl, [www.eurokonsulting.com.pl](http://www.eurokonsulting.com.pl)

---

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ  
ARTIFICIAL INTELLIGENCE SPÓŁKA AKCYJNA**

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej ARTIFICIAL INTELLIGENCE SA

**Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką Dominującą jest ARTIFICIAL INTELLIGENCE SA z siedzibą w Warszawie, na które składają się: skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r. skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

**Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

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

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

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

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej 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) („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 r. z późn. zm.,

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

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej. Dóbr procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia konsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę Dominującą skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki Dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Grupy Kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Grupy przez Zarząd Spółki Dominującej obecnie lub w przyszłości.

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

### **Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem**

1) Roczne sprawozdania finansowe Spółki Dominującej oraz Spółki Zależnej First Class SA wykazują straty przewyższające jedną trzecią kapitału zakładowego. Stosownie do wymogów art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2000 r. nr,94 poz. 1037 z późn. zm.) Zarządy Spółek są obowiązane zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwał dotyczących dalszego ich istnienia. Ponoszone przez Spółki straty na poziomie operacyjnym oraz niskie wskaźniki płynności stanowią przesłankę wskazującą na istnienie niepewności, czy poszczególne Spółki będą w stanie na bieżąco regulować swoje zobowiązania oraz kontynuować działalność .

2) W Grupie Kapitałowej na dzień 31.12.2017 r. wystąpił wysoki deficyt kapitału obrotowego. Zobowiązania krótkoterminowe przekraczają wartość aktywów obrotowych o kwotę 11 992 697,20 zł. Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie posiadają zawartych umów potwierdzających możliwość uzyskania znacznego finansowania , które pozwoliłoby na bieżące regulowanie zobowiązań.

Spółka zależna First Class SA na dzień bilansowy posiadała przeterminowane zadłużenie z tytułu kredytu i factoringu na łączną kwotę 8 597 184,58 zł. Do dnia wydania opinii ze względu na brak środków obrotowych – zadłużenie nie zostało spłacone.

3) W dniu 28.08.2017 r. Spółka Zależna First Class S.A. złożyła wniosek o ogłoszenie upadłości obejmującą likwidację majątku w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych. Postanowieniem z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie o sygn.. akt X GU 1567/17 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku – Prawo upadłościowe oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości First Class S.A. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach oraz w sprawozdaniu z działalności Zarząd Spółki Zależnej First Class SA poinformował o tym, że dalszy rozwój Spółki uzależniony jest od pozyskania środków na spłatę jej zadłużenia lub restrukturyzację tego zadłużenia. W tym celu Zarząd prowadzi rozmowy z potencjalnymi inwestorami.

W związku z oddaleniem przez Sąd wniosku o ogłoszenie upadłości Jednostki Zależnej First Class SA istnieje ryzyko, że ze strony wierzycieli Spółki zostaną uruchomione działania zmierzające do zaspokojenia swoich wierzytelności z majątku Spółki.

4) W dniu 21 lutego 2018 r. w związku z niewypłacalnością Emitenta w oparciu o przesłanki wynikające z art. 11 ust. 1 Ustawy Prawo Upadłościowe oraz mając na uwadze termin przewidziany w art. 21 ust. 1 tejże ustawy, tj. w związku z otrzymaniem od Alior Bank SA w Warszawie przedsądowego wezwania do zapłaty kwoty łącznej 2 514 079,21 zł w związku z zawarciem umów poręczenia na rzecz Alior Banku z tytułu udzielonej Spółce Zależnej First Class SA gwarancji bankowej oraz faktoringu niepełnego - Zarząd Spółki Dominującej skierował do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki ARTIFICIAL INTELLIGENCE SA.

W przypadku ogłoszenia upadłości dalsza działalność Grupy Kapitałowej nie będzie kontynuowana.

### **Opinia z zastrzeżeniem**

Naszym zdaniem z wyjątkiem skutków kwestii opisanych w rozdziale zawierającym uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31.12.2017 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i 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 Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki Dominującej.

### **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

Opinia na temat sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej

Nasza opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

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

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

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

*Elżbieta Rząca*

Elżbieta Rząca – Kluczowy biegły rewident nr 9124

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Audytorsko - Rachunkowe Euroconsulting Sp. z o.o. -  
firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań  
finansowych, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną  
przez KRBR pod nr ewidencyjnym 1863

Data sprawozdania z badania 21 marca 2018 r.