

Accord'ab Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

siedziba i adres: 53-234 Wrocław, ul. Grabiszyńska 241  
tel. 71 349 09 60, fax. 71 349 09 67  
e-mail: biuro@accord.wroc.pl www.accord.wroc.pl



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

**ODMOWA WYRAŻENIA OPINII**

**GRUPY APANET  
SPÓŁKA AKCYJNA  
WE WROCŁAWIU  
ZA OKRES  
OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU DO 31 GRUDNIA 2017 ROKU**

**WROCŁAW – MAJ 2018**

25

**Odmowa wyrażenia opinii  
dla Akcjonariuszy  
APANET S.A.  
z przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku**

**Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy w której podmiotem dominującym jest Apanet Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, ul. Kwidzińska 4/11, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
- 2) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **1 598 722,44 zł,**
- 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujący zysk netto w wysokości **314 344,01 zł,**
- 4) skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujący zwiększenie stanu kapitałów własnych o kwotę **401 718,90zł,**
- 5) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **186 995,98 zł.**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Nie wyrażamy opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia 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**

- 1) W oblikowanych przez Spółkę dominującą raportach bieżących, w tym opublikowanym w trakcie badania, w dniu 27 kwietnia 2018 roku raporcie ESPI 7/2018, Zarząd Spółki dominującej informował o utracie kontroli nad Spółką zależną, która stanowi kluczowe aktywne w bilansie Spółki dominującej oraz Grupy,
- 2) Spółka dominująca jest stroną sporów sprawnych ze znaczącym akcjonariuszem Spółki dominującej oraz mniejszościowymi udziałowcami Spółki zależnej, których rozstrzygnięcie może mieć istotny wpływ na sytuację ekonomiczną Grupy oraz ważność zaciągniętych zobowiązań, wysokość poniesionych kosztów oraz wycenę posiadanych aktywów,
- 3) Wskazane w raportach bieżących spory obejmują również swym zakresem prawidłowość odwołania/ powołania istotnych organów Spółki dominującej i Spółki zależnej – w związku z powyższym zachodzi istotne ograniczenie, co do ważności niektórych oświadczeń, złożonych przez organy Spółki dominującej w 2017 r. oraz przez organy Spółki zależnej w 2017 i 2018 r.,
- 4) Na dzień wydania odmowy wyrażenia opinii, nie jesteśmy w stanie ocenić zdolności Grupy do kontynuowania działalności. W przypadku sądowego lub polubownego rozwiązania sporów, naszym zdaniem kontynuacja działalności Grupy jest możliwa, w przeciwnym przypadku stwierdzamy, że istnieje istotne zagrożenie kontynuacji działalności Grupy Apanet SA.



W związku z istotnym faktycznym ograniczeniem kontroli Grupy nad Spółką zależną, stanowiącą główne aktywo Grupy, nie jesteśmy w stanie, uzyskać wystarczających dowodów, czy inwestycje posiadane w Spółce zależnej, przyniosą Grupie korzyści ekonomiczne. W związku z powyższym zachodzi istotne ograniczenie zakresu badania.

### **Stanowisko Biegłego Rewidenta**

Uwzględniając wagę kwestii opisanych w Uzasadnieniu Stanowiska Biegłego Rewidenta i ich wpływ na sytuację majątkową i finansową Grupy na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy kończący się tego dnia, nie wyrażamy opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Apanet S.A.

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Grupy Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2017 r., poz. 2342), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę 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 Grupy 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 za badanie sprawozdania finansowego**

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie 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 dominującej/ Grupy 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 Dominującej/ Grupy zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

### **Andrzej Waśków**

Biegły Rewident nr 13332

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Accord'ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.

ul. Grabiszyńska 241, 53-234 Wrocław

Firma audytorska uprawniona do badania

sprawozdań finansowych nr 262

Wrocław, dnia 25 maja 2018 roku

