

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA

Z BADANIA
ROCZNEGO skonsolidowanego SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO

Grupy Kapitałowej
SAKANA Spółka Akcyjna

w Warszawie

za okres od 1-01-2017 r. do 31-12-2017 r.

Stalowa Wola maj 2018 r



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

Dla: Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu SAKANA S.A. w Warszawie.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego **skonsolidowanego** sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest spółka **SAKANA S.A.** z siedzibą: 04-362 Warszawa ul. Nizinna 12 lok. U 1, na które składają się:

- 1) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31-12-2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **4 261 634,34 zł**;
- 2) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1-01-2017 r. do 31-12-2017 r. wykazujący **stratę** netto w wysokości: **551 150,95 zł**;
- 3) skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1-01-2017 r. do 31-12-2017 r. wykazujące **zmniejszenie** kapitału własnego o kwotę: **551 150,95 zł**;
- 4) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1-01-2017 r. do 31-12-2017 r. wykazujący **zmniejszenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **35 154,15 zł**;
- 5) informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki dominującej i Rady Nadzorczej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Zarząd Spółki dominującej SAKANA S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz.

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

395) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki dominującej SAKANA S.A. jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta.

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

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017r. poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018r.

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

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania, kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę dominującą skonsolidowanego 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 odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy Kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Grupy Kapitałowej przez kierownika jednostki 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.

Opinia.

Naszym zdaniem, załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej Grupy Kapitałowej SAKANA S.A. na dzień 31-12-2017 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1-01-2017 r. do 31-12-2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa i Statutem jednostki dominującej SAKANA S.A.

Uzupełniające objaśnienie.

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SAKANA S.A. - zwracamy uwagę na poniższe fakty:

1. Na dzień 31-12-2017r. bilans jednej jednostki powiązanej objętej konsolidacją – STM Sp. z o.o. wykazał kapitały własne ujemne. Spółka ta nie podlegała badaniu przez biegłego rewidenta. Zarząd jednostki dominującej SAKANA S.A. jest przekonany i oświadczył, że trudna sytuacja finansowa w/w spółki zależnej jest przejściowa i obecnie ze względu na zamierzenia biznesowe nie ma wystarczających podstaw do tworzenia odpisów na wartość udziałów i należności w tej spółce. Łączna wartość udziałów i należności w wymienionej powyżej spółce wynosi 301 944,65 zł, co stanowi 6,59% sumy bilansowej jednostki dominującej SAKANA S.A.
2. Na dzień 31-12-2017r. w aktywach bilansu spółka dominująca SAKANA S.A. wykazała w „środkach trwałych w budowie” nakłady na inwestycję w Rajgrodzie w kwocie 305 829,33 zł (6,68% sumy bilansowej), które nie wykazują zwiększeń ani zmniejszeń od 2015r. Zarząd spółki dominującej SAKANA S.A. przedstawił zamierzone działania w tym zakresie i oświadczył, że inwestycja ma w dalszym ciągu uzasadnienie gospodarcze.
3. Na dzień 31-12-2017r. w Grupie Kapitałowej SAKANA S.A. występuje niedobór aktywów obrotowych na pokrycie zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 1 478 183,51 zł, co jest spowodowane głównie niedoborem w jednostce dominującej (1 133 955,94 zł).

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Opinia na temat sprawozdania z działalności.

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

Za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

kierownik jednostki dominującej. Ponadto kierownik jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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 rocznym 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 Grupy Kapitałowej istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej SAKANA S.A. zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym 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 Grupy Kapitałowej SAKANA S.A. istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego.

Kierownik jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego 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 grupy kapitałowej, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego jednostka dominująca zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółkach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1639 oraz z 2017r. poz. 452, 724, 791 i 1089). W oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego spółka dominująca SAKANA S.A. jako jednostka notowana w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w Załączniku nr 3 pkt. 6.3 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu (wg stanu prawnego na dzień 30 kwietnia 2018r.). Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa.

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SAKANA S.A. zostało sporządzone zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009r. z późniejszymi zmianami w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (t. j. Dz. U. z 2017r. poz. 676).
2. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania w Krajowym Rejestrze Sądowym dla spółki dominującej SAKANA S.A. Nr 0000298107 brak było wpisu o złożonych sprawozdaniach Grupy Kapitałowej SAKANA S.A. za 2016r.

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

Zgodnie z art. 69 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości Zarząd jednostki dominującej był zobowiązany złożyć we właściwym rejestrze sądowym roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, opinię biegłego rewidenta, odpis uchwały organu zatwierdzającego roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej - w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2016r. t. j. od dnia 19 czerwca 2017r. Zarząd jednostki dominującej złożył wnioski o wpis sprawozdań Grupy Kapitałowej za 2016r. do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy Krajowy Rejestr Sądowy w dniu 27 czerwca 2017r. z wadą formalną (brak załącznika KRS-ZN dla Grupy Kapitałowej).

Regina Fiałkowska

Kluczowy biegły rewident

Nr rejestru 832

Działający w imieniu firmy audytorskiej Nr 2948

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
fax 15 842 24 25, tel. 509 764 095
NIP 8651625248, REGON 831379223
e-mail: fialkowskar@go2.pl

mgr Regina Fiałkowska
Właściciel Firmy
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Data sprawozdania z badania: 23 maj 2018 r.