

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej
GRAPHIC Spółka Akcyjna w Chorzowie**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego GRAPHIC Spółka Akcyjna z siedzibą w Chorzowie (41-506), na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31.12.2017, rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Graphic S.A. 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 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Spółki. Zarząd Spółki 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 jednostki są zobowiązani 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) („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. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają 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 odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki 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 spraw jednostki przez Zarząd 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:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017, 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 jednostkę przepisami prawa i statutem spółki.

Uzupełniające objaśnienie

Nie zgłaszając innych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że jednostka jest pozwana o wypłatę odszkodowania za zniszczenie nieruchomości będącej przedmiotem najmu. W tej sprawie sąd okręgowy w Katowicach w dniu 26.04.2018r. wydał nieprawomocny wyrok zasądzając na rzecz powoda solidarnie od spółek Graphic S.A. oraz Graphic Sp. z o.o. (do której w 2017r. została wniesiona zorganizowana część przedsiębiorstwa spółki Graphic S.A.) kwotę 157.955,92 zł wraz z odsetkami ustawowymi oraz kwotę 13.628,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania. Spółka Graphic S. A. utworzyła na ten cel w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych rezerwę w kwocie 85.791,96 zł. Spółka Graphic Sp. z o.o. złożyła równocześnie oświadczenie o przejęciu ewentualnego długu i zobowiązała się do jego zaspokojenia w całości w razie oddalenia apelacji.

Zgodnie z art. 83 ust. 3 pkt 14 ustawy o biegłych rewidentach, kluczowy biegły rewident oświadcza, że nie wystąpiły okoliczności dotyczące istotnej niepewności w odniesieniu do zdarzeń lub uwarunkowań, które mogą rodzić zasadnicze wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Należy jednak zaznaczyć, że Spółka w 2017 roku dokonała zmiany profilu działalności - w dniu 16 maja 2017r. zawarła umowę, na mocy której wniosła aportem zorganizowaną część przedsiębiorstwa do spółki Graphic Sp. z o.o., a w dniu 19.01.2018r. nabyła zorganizowaną część przedsiębiorstwa od spółki Wolfs Corporation S.A., w skład której wchodzi 5 nieruchomości z przeznaczeniem na wynajem powierzchni biurowych i lokali mieszkalnych. Ponadto przedmiotem działalności Spółki jest obecnie m.in. realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków oraz kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek.

Inne kwestie

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informację dodatkową sporządzono w zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi, jednak nie zawiera ona niezbędnego zakresu danych liczbowych i słownych.

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 Spółki 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 rocznym 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 i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym 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.

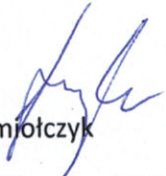
Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach informujemy, że jednostka nie jest zobligowana do sporządzenia oświadczenia na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 ustawy o rachunkowości jako wyodrębnioną część sprawozdania z działalności.

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

W trakcie badania sprawozdania finansowego stwierdzono uchybienia Spółki w zakresie

wypełniania innych obowiązków wynikających z przepisów prawa. Do dnia zakończenia badania nie zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód Wydział VIII Gospodarczy KRS złożenie przez spółkę sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem Zarządu z działalności za rok 2015. Spółka nie złożyła również w Urzędzie Skarbowym sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem Zarządu z działalności za rok 2016.


Marzena Imjółczyk

Biegły Rewident, nr 12987

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Kancelaria Biegłych Rewidentów KSIĘGA Spółka z o.o. – firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, wpisana na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 2916

Katowice, dnia 30 maja 2018r.