

SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO WYMAGANIA FINANSOWEGO
WALNEGO ZGROMADZENIA I RADY NADZORCZEJ
PRESTO
SPÓŁKA AKCYJNA
z siedzibą w Warszawie (03-118)
ul. Małkowska 86

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego spółki **PRESTO Spółka Akcyjna** z siedzibą w Warszawie ul. Mehoffera 86 na które składają się

| | |
|---|------------------|
| a/ Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku - który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę | 22.565.703,05 zł |
| b/ Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazujący zysk netto w kwocie | 132.355,91 zł |
| c/ Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę | 132.355,91 zł |
| d/ Rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w ciągu roku obrotowego w kwocie | 35.807,53 zł |
| e/ Informacja dodatkowa zawierająca Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Dodatkowe informacje i objaśnienia | |

OPINIA

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (Ustawa o rachunkowości - Dz. U z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółce przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości

Podstawa opinii.

Nasze badanie przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KRSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U z 2017 r., poz. 1089)

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.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jestem niezależna 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 zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniam moje 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.

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 działalność kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, a nie wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałam, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii.

Moim 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.

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

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe.

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności 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 Kierownik jednostki 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

Nie zgłaszając zastrzeżeń zwracam jednak uwagę na fakt iż Spółka wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych w kwocie 14 926 000,00 zł tj

- Presto Lab Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w kwocie 3 006 000,00 zł
- Presto Technologie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w kwocie 3 006 000,00 zł
- Green Point Team Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA 7 497 000,00 zł

Dane finansowe i informacje na dzień 31 grudnia 2017 roku dotyczące tych Spółek przedstawiono poniżej.

W Sprawozdaniu finansowym za 2017 rok Presto Lab Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wykazano sumę bilansową w kwocie 4.402 776,59 zł i kapitał własny w kwocie 4 384 761,08 zł (w tym kapitał podstawowy w kwocie 3 006 000,00 zł). Działalność Presto Lab za 2017 rok zamknęła się stratą w kwocie 34 877,57 zł

W Sprawozdaniu finansowym za 2017 rok Presto Technologie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wykazano sumę bilansową w kwocie 3 025 999,21 zł i kapitał własny w kwocie 2 974 457,98 zł (w tym kapitał podstawowy w kwocie 3 006 000,00 zł). Działalność Presto Technologie za 2017 rok zamknęła się stratą w kwocie 30 559,03 zł

Spółki Presto Lab i Presto Technologie w aktywach bilansu wykazały wartości niematerialne w kwocie po 2.995 500,00 zł. Kwoty te dotyczą zakupionego znaku towarowego. Wyceny tego znaku towarowego dokonała Firma audytorska wycając w tym zakresie stosowną opinię

Bilans Green Point Team Sp z o o SKA za 2017 rok zamyka się sumą bilansową w kwocie 7.606.172,65 zł. Kapitał własny tej Spółki na 31.12.2017 roku wykazany w bilansie wynosi 7 606.172,65 zł w tym kapitał podstawowy w kwocie 7.497 000,00 zł (Spółka nie wykazuje pasywów obcych).

Aktywa tej Spółki stanowią należności długoterminowe w kwocie 4.152.402,65 zł wraz z odsetkami z tytułu udzielonej pożyczki , której termin spłaty przypada na 2020 rok oraz udziały w Spółce Trakt Holding Spółka z o o. w kwocie 3.453.770,00 zł. Suma bilansowa Trakt Holding Sp z o o na 31.12.2017 rok wynosiła 11.435.128,60 zł , a kapitał własny tej spółki wynosił 3 763 864,73 zł . Główną pozycję aktywów Trakt Holding stanowią grunty i budynki . Jest to kwota 6 113 356,25 zł

Green Point Team Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA zgłosiła do Sądu zawieszenie działalności . Zasadność tego zawieszenia nie było przedmiotem badania

Spółki Presto Lab Spółka z o o , Presto Technologie Spółka z o o i Green Point Team Spółka z o.o. SKA nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Moja opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.



Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa .

Moim 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

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy moim zdaniem Sprawozdanie z działalności Spółki:

-zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości

- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania oświadczam , że nie stwierdziłam w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń

Na dzień 31.12.2017 rok skład Rady Nadzorczej był dwuosobowy

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Teresa Wylegala

Działając w imieniu Biura Obrachunkowego z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim ul. Dąbroszyńska 50 (biuro ul. Kosynierów Gdynskich 93/2) wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 731 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Teresa Wylegala

Biegły Rewident nr 4489



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i reprezentujący podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych o nr 731

Gorzów Wielkopolski
dnia 30 maja 2018 roku