

# **SPRAWOZDANIE**

**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z badania**

**ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**za 2019 rok**

**EUROINVESTMENT Spółka Akcyjna**

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

**Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej EUROINVESTMENT Spółka Akcyjna**

## **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

### **Opinia z zastrzeżeniami**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego EUROINVESTMENT Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie ( 02-807) przy ul. Bocianiej 47, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku oraz dodatkowych informacji i objaśnień („*sprawozdanie finansowe*”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem Spółki.
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania 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 zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### **Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniami .**

#### **Podstawą wydania opinii z zastrzeżeniem jest fakt występowania niedoboru kapitału własnego**

na dzień 31 grudnia 2019 roku w kwocie 3.362 tys. zł , przy sumie bilansowej 35 tys. zł . Aktywa obrotowe w kwocie 35 tys. zł są to należności. Zobowiązania Spółki łącznie z rezerwami wynosiły 3.397 tys. zł . Zobowiązania w całości przez Spółkę zostały uznane .Spółka nie posiada płynności finansowej . Niedobór kapitału uległ zmniejszeniu o kwotę 540 tys zł . Po dniu bilansowym

Spółka zawarła umowę na cesję wierzytelności na kwotę 1.499 tys. zł w zamian za akcje. W zakresie pożyczki udzielonej przez Polski Instytut Sztuki Filmowej w kwocie 1.600 tys. zł trwają negocjacje w zakresie ich spłaty. Obowiązek spłaty przejęty byłby przez inny podmiot. Zarząd czyni starania w zakresie przygotowania projektu i jego realizacji w zakresie sztuki filmowej. Kontynuacja działalności Spółki na koniec 2019 roku jest poważnie zagrożona. Trudno też przewidzieć skutki związane z COVID-19.

**Za 2018 rok została wydana opinia z zastrzeżeniami .**

**Podstawą opinii z zastrzeżeniem za 2018 rok był fakt ,że** „na dzień 31 grudnia 2018 roku w Spółce występował niedobór kapitału w kwocie 3.887 tys. zł , przy sumie bilansowej 49 tys. zł . Spółka nie posiadała w bilansie aktywów trwałych . Aktywa obrotowe w kwocie 49 tys. zł są to należności. Zobowiązania Spółki łącznie z rezerwami wynosiły 3.936 tys. zł . Zobowiązania w całości przez Spółkę zostały uznane .Spółka nie posiadała płynności finansowej . Kontynuacja działalności Spółki była poważnie zagrożona .

**Objaśnienie ze zwróceniem uwagi**

*Na dzień bilansowy występuje niedobór kapitału własnego 3.362 tys. złotych. Ze względu na fakt iż skumulowane straty finansowe przewyższają wartość kapitału zapasowego , kapitałów rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału podstawowego, Zarząd Spółki jest zobowiązany zwołać niezwłocznie Walne Zgromadzenie Spółki w celu podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych*

**Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 397 Kodeksu spółek handlowych.**

*Walne Zgromadzenie Spółki zatwierdzające sprawozdanie finansowe za 2018 rok nie podjęło uchwały o dalszym istnieniu Spółki zgodnie z art. .397 Kodeksu spółek handlowych .*

*Kluczowe sprawy badania.*

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy.

Są one wyznaczone spośród:

- a) obszarów, dla których oszacowaliśmy ryzyko istotnego zniekształcenia jako wysokie,
- b) znaczących ryzyk istotnego zniekształcenia,
- c) naszych znaczących osądów odnoszących się do obszarów sprawozdania finansowego wymagających znaczących osądów Zarządu Spółki,
- d) zdarzeń oraz transakcji, które miały znaczący wpływ na nasze badanie.

**Kluczowa sprawa badania**

Kluczowa sprawa badania to wartość zobowiązań w kwocie 3.397 tys. zł . W 2020 roku Spółka zawarła porozumienie o wzajemnym potrąceniu zobowiązań w kwocie 1.499 tys. zł , co skutkowało by zmniejszeniem zobowiązań .

Dokonano szczegółowej analizy sald zobowiązań . Spółka dług uznaje . Zarząd czyni realne starania w celu rozliczenia zadłużenia .

Nasze procedury obejmowały w szczególności:

- zrozumienie procesu, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, identyfikacji przesłanek oraz oceny utraty wartości aktywów trwałych,
- ocenę zgodności przyjętych polityk rachunkowości w zakresie rzeczowych aktywów trwałych z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej,
- krytyczną ocenę modelu wyceny na bazie przyszłych przepływów pieniężnych,

- krytyczną ocenę przyjętych przez kierownictwo założeń i dokonanych szacunków;
- matematyczną weryfikację poprawności kalkulacji w modelu oraz uzgodnienie ujęcia odpisów z niego wynikających do ksiąg i sprawozdania finansowego.
- ocenę odpowiedniości ujawnień dotyczących utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w świetle standardów sprawozdawczości

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

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę 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 Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz przyjęte 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*

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

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

Podczas badania zgodnie z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność

Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia

są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę, zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

#### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Inne informacje obejmują sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania (Inne informacje).

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej.*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki, wraz z wyodrębnioną częścią spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta.*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

#### *Opinia o Sprawozdaniu z działalności.*

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym 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 naszego badania, oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

#### *Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego.*

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. .

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

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wylegała Teresa, działający w imieniu Biura Obrachunkowego . z siedzibą w Gorzowie Wlkp 66-400) , przy ul Dąbroszyńskiej 50 (biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2 ), wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 731, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**Inne informacje**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu , że uda się ostatecznie zrealizować nowe przedsięwzięcie w zakresie sztuki filmowej .

Kluczowy biegły rewident  
Teresa Wylegała /nr ew 4489/

29-06-2020 rok