



**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO OPTIZEN LABS SPÓŁKA  
AKCYJNA**

za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu OPTIZEN LABS Spółka Akcyjna

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Spółki OPTIZEN LABS S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

### Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki 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 2018 r. poz. 398), 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 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 Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

Badanie polega 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 sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. 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 Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Spółki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

### Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem

W pozycji Długoterminowe aktywa finansowe Spółka wykazuje udziały w jednostce powiązanej Time4Mobile Sp. z o.o. o wartości 1 501 628,80 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 r. udział Optizen Labs S.A. w kapitale tej Spółki zależnej wynosi 54,38%. W związku z tym, że do dnia wydania sprawozdania z badania Spółka nie przedstawiła dowodów na brak przesłanek świadczących o utracie wartości posiadanych udziałów oraz fakt, iż ta spółka zależna nie osiągnęła w 2017 r. przychodów ze sprzedaży oraz poniosła stratę w wysokości 73 tys. złotych w wyniku czego kapitał własny wykazuje na dzień 31 grudnia 2017 r. wartość 116 tys. złotych, w naszej ocenie istnieją obiektywne przesłanki wskazujące, że doszło do trwałej utraty wartości posiadanych udziałów. W przypadku utworzenia odpisu aktualizującego wartość udziałów, długoterminowe aktywa finansowe oraz wynik netto byłyby niższe o kwotę 1 502 tys. złotych.

### Opinia z zastrzeżeniem

Naszym zdaniem, z wyjątkiem skutku sprawy opisanej w „Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem” załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki 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,
- 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 Spółkę przepisami prawa i statutem Spółki.

### Objaśnienie

Zwracamy uwagę na wstęp do sprawozdania finansowego oraz informację dodatkową do sprawozdania finansowego, w których opisano niepewność związaną z ryzykiem utraty płynności finansowej. Spółka ma opóźnienia w terminowym regulowaniu zobowiązań wobec swoich kontrahentów i zobowiązań wobec ZUS. Zgodnie z podaną informacją istotna część kontrahentów została poinformowana o opóźnieniach w płatnościach na co wyraziła zgodę. W związku z tymi trudnościami Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne mające na celu istotne zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej. Z drugiej strony utrzymuje zasoby pozwalające pozyskiwać nowych klientów. W ocenie Zarządu Spółki działania te w połączeniu z prognozowanym wzrostem rynku spowodują, że sytuacja finansowa Spółki ulegnie poprawie w dającej się przewidzieć przyszłości. Zwracamy jednak uwagę, że w przypadku niepowodzenia podjętych działań restrukturyzacyjnych lub braku finansowania zewnętrznego istnieje ryzyko utraty płynności finansowej przez Spółkę.



## SPRAWOZDANIE NA TEMAT INNYCH WYMOGÓW PRAWA I REGULACJI

### Opinia na temat sprawozdania z działalności

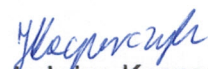
Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

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 Spółce 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 Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem Spółki o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym Spółka zawarła informacje określone w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”. Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.



Jadwiga Kacperczyk nr ew. 9920

Kluczowy Biegły Rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu

**Kancelaria Biegłego Rewidenta**

**Jadwiga Kacperczyk**

**Warszawa, ul. Lubelska 17/119**

**Podmiot uprawniony Nr ew. 3706**

**Warszawa, 26 maja 2018 r.**