

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej BDF Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania załączonego sprawozdania finansowego spółki BDF Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Twardej 18, 00-105 Warszawa, na które składa się:

- bilans sporządzony na 31.12.2017r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **17 694 394,55 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujący stratę netto w kwocie **158 054 232,80 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **4 736 235,32 PLN**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **158 054 232,80 PLN**,

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec sprawy opisanej w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

Jednostka nie prowadzi działalności operacyjnej oraz nie ma zapewnionych źródeł finansowania.

W badanym roku dokonano odpisów aktualizujących wartość inwestycji w spółki zależne na łączną kwotę 157,9 mln PLN. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Zarząd wskazał na ryzyko kontynuacji działalności w związku z zobowiązaniami krótkoterminowymi na łączną kwotę 14.7 mln PLN.

Zarząd nie przedstawił nam wiarygodnych procedur naprawczych uwzględniających pozyskanie źródeł finansowania.

W związku z powyższym uważamy, że ograniczenie badania dotyczące kontynuacji działalności jest na tyle istotne i rozległe, że nie jesteśmy w stanie wyrazić opinii o sprawozdaniu finansowym.

Ponadto pragniemy nadmienić, iż jednostka do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu nie dopełniła obowiązku opisanego w art. 69 ustawy o rachunkowości dotyczącego złożenia wymaganych dokumentów za lata 2015 i 2016 do Krajowego Rejestru Sądowego.

Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd BDF Spółka Akcyjna jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, 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 obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd BDF Spółka Akcyjna uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd BDF Spółka Akcyjna jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki 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 Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd BDF Spółka Akcyjna 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 jednostki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późniejszymi zmianami). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od BDF Spółka Akcyjna zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem 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 BDF Spółka Akcyjna zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.



Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.

Nr ewid. 3489

Warszawa, 14.06.2018 r.