



CONTINUUM Consulting Group Poland Sp. z o.o.

AUDYT - KSIĘGOWOŚĆ - PODATKI - KADRY I PŁACE - DORADZTWO GOSPODARCZE

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca sprawozdania finansowego

**Platynowe Inwestycje S.A.
(do dnia 30.06.2015 r. działającej pod nazwą
AD. Drągowski S.A.)
w Płocku**

za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Poznań, dnia 31 marca 2017 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu
Płatynowe Inwestycje S.A. w Płocku**

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Przedmiot badania

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Płatynowe Inwestycje S.A. z siedzibą w Płocku, przy ul. Al. Marsz. Józefa Piłsudskiego 35, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2016 r.,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy:

- stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, oraz
- zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Standardy 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 kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem

Jak wskazano w punkcie II informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki informuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2016 roku, że Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, oraz że do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2016 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

W ciągu badanego roku Spółka osiągnęła łączny przychód w kwocie 280 tys. zł (w tym 235 tys. zł od podmiotu dominującego Zamzaw Sp. z o.o. w likwidacji), z tytułu odsetek od obligacji.

Ponadto w pozycji Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży Spółka wykazuje obligacje wyemitowane przez podmiot dominujący Zamzaw Sp. z o.o. w kwocie 594 tys. zł oraz obligacje wyemitowane przez podmiot Słoneczne Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 5 910 tys. zł. Na dzień 31.12.2016 r. wartość godziwa posiadanych przez Spółkę obligacji stanowi 66,12% jej sumy bilansowej.

Do dnia wydania opinii z badania sprawozdania finansowego biegły nie uzyskał dostępu do zbadanego przez niezależnego biegłego rewidenta sprawozdania finansowego Zamzaw Sp. z o.o. oraz Słoneczne Inwestycje Sp. z o.o. co uniemożliwia zweryfikowanie kondycji finansowej Spółek będących emitentami obligacji.

Jak wskazano w notach 12 i 44 dodatkowych not i objaśnień do sprawozdania finansowego, aktywa te zaliczane są przez Spółkę do grupy aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, dla których pomiar wartości godziwej bazuje na danych wynikających z nieobserwowalnych danych. Nie jesteśmy tym samym w stanie dokonać oceny czy Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne z tytułu tych papierów wartościowych.

W akapicie dotyczącym Ryzyka związanego z inwestycjami w papiery wartościowe – Obligacje w Nocie 43 informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki informuje, że na dzień sporządzenia Sprawozdania Finansowego Spółka posiada obligacje Spółki ZAMZAW Sp. z o.o. o wartości 360.000 zł, Spółki Słoneczne Inwestycje Sp. z o.o. o wartości 1 350.000 zł oraz Spółki Raczam Sp. z o.o. o wartości 7 980 000 zł.

Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Zamzaw Sp. z o.o. z dnia 22.02.2017 r. spółka ta została rozwiązana. Likwidacja Spółki została wpisana do KRS w dniu 23.03.2017 r.

Jak wskazano w punkcie IX Sprawozdania Finansowego, spółka Raczam Sp. z o.o. jest podmiotem bezpośrednio zależnym od INNOVATIVE COMMERCE A.S., która to z kolei jest podmiotem zależnym od Zamzaw Sp. z o.o. w likwidacji.

Pomiar wartości godziwej obligacji spółki Raczam Sp. z o.o. (stanowiących na dzień bilansowy ponad 80% aktywów badanej Spółki) również powinien bazować na danych wynikających z danych nieobserwowalnych, gdyż spółka ta zawiązana została dnia 21.02.2017 r., została zarejestrowana w KRS w dniu 23.02.2017 r. (data dokonania wpisu: 29.03.2017 r.) i na dzień wydania niniejszej opinii żadne dane finansowe tej spółki nie są ani publicznie dostępne, ani tym bardziej weryfikowalne.

W naszej opinii analiza przesłanek możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę powinna w szczególności uwzględniać przedstawione w Nocie 43 informacji dodatkowej do rocznego

sprawozdania finansowego fakty o wystąpieniu po zakończeniu roku obrotowego zdarzeń mogących mieć istotny wpływ na kontynuację działalności przez Spółkę, jak również uwzględnić przedstawione w notach 12 i 44 dodatkowych not i objaśnień do sprawozdania finansowego fakty, że pomiar wartości godziwej aktywów stanowiących około 65% sumy aktywów spółki na dzień bilansowy oraz około 85% sumy aktywów spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego bazuje na danych nieobserwowalnych i tym samym nieweryfikowalnych.

Opinia z zastrzeżeniem

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

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016, oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, w tym z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2016 r. poz. 860) i postanowieniami statutu Spółki.

Objaśnienia

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń co do zbadanego sprawozdania finansowego pragniemy zwrócić uwagę na następujące fakty:

1. Akcjonariusz mniejszościowy Spółki wystąpił w dniu 24.06.2015 z pozwem o uchylenie, ewentualne stwierdzenie nieważności dwóch uchwał podjętych w dniu 26.05.2015 przez Walne Zgromadzenie Spółki:

- uchwały nr 16 w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie, jako wkład niepieniężny oraz zbycie przedsiębiorstwa Spółki do spółki AD. Drągowski Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- uchwały nr 17 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie udziałów w Spółce AD. Drągowski Sp. z o.o. lub zrzeczenia się przez Spółkę prawa domagania zwrotu aportu.

Na mocy powyższych uchwał Walne Zgromadzenie wyraziło zgodę oraz zatwierdziło przeniesienie całości przedsiębiorstwa Spółki tytułem wniesienia wkładu niepieniężnego na pokrycie udziałów wyemitowanych przez Spółkę A. Drągowski Sp. z o.o. Wydzielenie i zbycie całości przedsiębiorstwa nastąpiło w dniu 20.04.2015 r.

W ocenie akcjonariusza mniejszościowego podjęcie obu uchwał godzi w interes Spółki i ma na celu pokrzywdzenie akcjonariuszy mniejszościowych m.in. poprzez zbycie przedsiębiorstwa za zaniżoną cenę.

W dniu 02.12.2015 r. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego przystąpił do postępowania cywilnego przed Sądem Okręgowym w Warszawie XX Wydział Gospodarczy w sprawie o uchylenie lub ewentualnie stwierdzenie nieważności uchwał.

2. W dniu 07.03.2016 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie obniżenia kapitału zakładowego o kwotę 13.653 tys. zł w drodze obniżenia wartości nominalnej akcji Spółki z kwoty 7,50 zł do 0,10 zł oraz zmiany Statutu Spółki.

W dniu 06.04.2016 r. akcjonariusz – osoba fizyczna wniósł pozew do Sądu Okręgowego w Warszawie o stwierdzenie nieważności wyżej wymienionej uchwały oraz zawarł wniosek o zabezpieczenie powództwa poprzez wstrzymanie wykonania zaskarżonej uchwały. Na dzień wydania raportu sprawa nie została rozstrzygnięta. Zarząd Platynowych Inwestycji S.A. stoi na stanowisku, iż powództwo akcjonariusza oraz wniosek o zabezpieczenie są bezpodstawne i zamierza podjąć działania mające na celu obronę stanowiska Spółki przed sądem oraz doprowadzenie do oddalenia przez Sąd powództwa.

3. Zarząd Spółki poinformował w dniu 29.03.2017 r., w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 22/2017 z dnia 23.03.2017r., że na podstawie komunikatu Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 29.03.2017r. opublikowanego na stronach internetowych KNF powziął informację o wydaniu przez Komisję Nadzoru Finansowego decyzji o zakazie dalszego prowadzenia przez Spółkę oferty publicznej akcji serii G emitowanych przez Spółkę na mocy uchwały Zarządu z dnia 02.03.2017r. o podjęciu której Spółka informowała raportem bieżącym nr 13/2017 z dnia 02.03.2017r.

Ponadto jak wynika z treści komunikatu z dnia 29.03.2017r. Komisja orzekła o opublikowaniu na koszt Spółki informacji o niezgodnym z prawem działaniu w związku z ofertą publiczną akcji serii G Spółki.

Komisja w komunikacie wskazała, że oferta publiczna akcji serii G Spółki wyemitowanych na podstawie uchwały Zarządu z dnia 02.03.2017r. o podjęciu której Spółka informowała raportem bieżącym nr 13/2017 z dnia 2 marca 2017r. wymagała opublikowania prospektu emisyjnego oraz jego uprzedniego zatwierdzenia przez Komisję.

W dniu 31.03.2017r. Zarząd Spółki odwołał emisję akcji serii G.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżeń odnośnie tych spraw.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki. Ponadto kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym 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.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości oraz są zgodne z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2016 r. poz. 860) i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem jednostki o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym jednostka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1639, z późn. zm.). Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Platynowe Inwestycje S.A.

Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 nie zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

Jednostka dopełniła określonych w art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości obowiązków złożenia we właściwym rejestrze sądowym oraz do ogłoszenia sprawozdania finansowego za lata poprzedzające rok obrotowy.



Bartosz Konrad Zawistowski

*Kluczowy Biegły Rewident
Biegły Rewident nr 11894*

*Prezes Zarządu
Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.*

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

*ul. Wspólna 40
61-479 Poznań*

*Firma audytorska wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3644*

Poznań, dnia 31 marca 2017 r.



CONTINUUM Consulting Group Poland Sp. z o.o.

AUDYT - KSIĘGOWOŚĆ - PODATKI - KADRY I PŁACE - DORADZTWO GOSPODARCZE

**Raport z badania
sprawozdania finansowego**

**Platynowe Inwestycje S.A.
(do dnia 30.06.2015 r. działającej pod nazwą
AD. Drągowski S.A.)
w Płocku**

za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Poznań, dnia 31 marca 2017 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	6
I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	9
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	10
IV. ANALIZA PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI I WSKAŹNIKÓW	11
V. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	12
I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	12
II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
II.1. <i>Informacje o pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej</i>	12
II.2. <i>Informacje o pozycjach kształtujących wynik finansowy</i>	12
II.3. <i>Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym</i>	12
II.4. <i>Rachunek przepływów pieniężnych</i>	12
II.5. <i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	13
II.6. <i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym</i>	13
D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	14
E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	14
F. PODSUMOWANIE BADANIA	14

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Badanie dotyczy Spółki Platynowe Inwestycje S.A. w Płocku, powstałej z przekształcenia INWESTA AD. Sp. z o.o. w dniu 26.11.1998 r. Rep. A. 7776/98. W dniu 26.05.2015r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie zmiany nazwy Spółki na Platynowe Inwestycje S.A. Spółka powstała na czas nieokreślony.
- W dniu 10 kwietnia 21.08.2002 r. Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000126288.

Siedziba Spółki mieści się w Płocku, przy ul. Al. Marsz. Józefa Piłsudskiego 35.

Akcje Spółki znajdują się w publicznym obrocie, ostatnia notowana cena sprzedaży z dnia 16 marca 2017 r. wyniosła 0,90 zł.

- Na koniec badanego okresu Spółka posiada:

- kapitał zakładowy	184 500,00 zł,
- pozostałe kapitały własne	9 545 128,88 zł.

- Na dzień 31.12.2016 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt.	Ilość głosów	Wartość nominalna w zł	Udział w kapitale zakładowym
Zamzaw Sp. z o.o.	769 300	1 420 300	76 930,00 zł	41,70%
Pozostali	1 075 700	1 075 700	107 570,00 zł	58,30%
RAZEM	1 845 000	2 496 000	184 500,00 zł	100,00%

- W dniu 07.03.2016 roku uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki dokonano obniżenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 13 653 000 zł, tj. z kwoty 13 837 500 zł do kwoty 184 500 zł. Kapitał zakładowy obniżył się poprzez zmniejszenie wartości nominalnej każdej akcji Spółki z dotychczasowej wartości nominalnej 7,50 zł do wartości nominalnej 0,10 zł. Kwota 13 653 000 zł została przekazana na kapitał rezerwowy w celu pokrycia strat Spółki. Zmiana została zarejestrowana w krajowym rejestrze sądowym dniu 23.09.2016 r.
- W dniu 19.10.2016r. Zarząd Platynowe Inwestycje S.A. postanowił o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 184 500,00 zł do kwoty 2.952.000 zł, to jest o kwotę 2 767 500 zł poprzez emisję 27 675 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Cena emisyjna akcji serii F, została ustalona przez Zarząd za zgodą Rady Nadzorczej na poziomie 0,18 zł każda akcja, tj. łączna wartość emisyjna 27 675 000 akcji serii F wyniosła 4 981 500,00 zł. Zmiana została zarejestrowana w krajowym rejestrze sądowym dniu 13.01.2017 r.
- Zgodnie z komunikatem z dnia 29.03.2017 r. Komisja Nadzoru Finansowego podjęła decyzji o zakazie dalszego prowadzenia przez Spółkę oferty publicznej akcji serii G emitowanych przez Spółkę na mocy uchwały Zarządu z dnia 02.03.2017r. o podjęciu której Spółka informowała raportem bieżącym nr 13/2017 z dnia 02.03.2017r.

Ponadto jak wynika z treści komunikatu z dnia 29.03.2017r. Komisja orzekła o opublikowaniu na koszt Spółki informacji o niezgodnym z prawem działaniu w związku z ofertą publiczną akcji serii G Spółki.

Komisja w komunikacie wskazała, że oferta publiczna akcji serii G Spółki wyemitowanych na podstawie uchwały Zarządu z dnia 02.03.2017r. o podjęciu której Spółka informowała raportem bieżącym nr 13/2017 z dnia 2 marca 2017r. wymagała opublikowania prospektu emisyjnego oraz jego uprzedniego zatwierdzenia przez Komisję.

W dniu 31.03.2017r. Zarząd Spółki odwołał emisję akcji serii G.

Platynowe Inwestycje S.A.
Część ogólna

- Na dzień wydania opinii struktura akcjonariatu przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt.	Ilość głosów	Wartość nominalna w zł	Udział w kapitale zakładowym
Raczam Sp. z o.o.	19 245 161	19 896 161	1 924 516,10 zł	65,19%
Słoneczne Inwestycje Sp. z o.o.	4 770 000	4 770 000	477 000,00 zł	16,16%
Pozostali	5 504 839	5 504 839	550 483,90 zł	18,65%
RAZEM	29 520 000	30 171 000	2 952 000,00 zł	100,00%

Spółka Raczam Sp. z o.o. jest podmiotem bezpośrednio zależnym od INNOVATIVE COMMERCE A.S., która to z kolei jest podmiotem zależnym od Zamzaw Sp. z o.o. w likwidacji.

- Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:
 - jest spółką zależną od Zamzaw Sp. z o.o.;
 - nie jest spółką stowarzyszoną z innym podmiotem;
 - nie jest spółką dominującą dla innego podmiotu;
 - nie jest znaczącym inwestorem dla innego podmiotu.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki są inwestycje kapitałowe.
- Badana Spółka:
 - posiada nr statystyczny w systemie **REGON 012594154**,
 - zarejestrowany przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD 64.99.Z**,
 - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście **NIP 5260300948**.
- Na dzień wydania opinii organem kierującym Spółką jest Zarząd w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Mateusz Kierzkowski	Prezes Zarządu

- Na dzień wydania opinii organem nadzorczym jest Rada Nadzorcza w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Agnieszka Gujgo	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Ina Liashkova	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Kamil Koralewski	Sekretarz Rady Nadzorczej
Gabriela Zawitowska	Członek Rady Nadzorczej
Eliza Studzińska	Członek Rady Nadzorczej

W dniu 23.01.2017r. Pani Gabriela Zawitowska złożyła rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej z dniem najbliższego Walnego Zgromadzenia Spółki, jednak nie później niż do dnia 31.03.2017r.

- Księgi Rachunkowe Spółki prowadzone są przez Galex Kancelaria Biegłego Rewidenta Jolanta Gałuszka z siedzibą w Cieszynie.
- Przeciętne zatrudnienie wynosi 1 osobę.

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

- Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe scharakteryzowane w opinii.
- Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Badanie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., zostało przeprowadzone przez Kluczowego Biegłego Rewidenta Zbigniewa Telegę, Biegłego Rewidenta nr 10935, reprezentującego firmę audytorską PKF CONSULT

Platynowe Inwestycje S.A.
Część ogólna

Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477. Biegły rewident wydał stanowisko o odmowie wydania opinii.

- Sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. nie zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy.
- Niezatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało złożone w:
 - Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 06.05.2016r.,
 - Urzędzie Skarbowym w Warszawie w dniu 05.05.2016 r.,
- Na podstawie niezatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2015 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Zgodnie z §12.3 pkt 1. statutu uchwałą Rady Nadzorczej nr 1/06/2016 z dnia 13.06.2016 r. Spółka Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2016 r., umowa o badanie została zawarta dnia 20.06.2016 r.
- Firma audytorska Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Wspólnej 40, jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3644, a w jego imieniu badanie przeprowadził Kluczowy Biegły Rewident Bartosz Zawistowski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 11894.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000, z późn. zm.).
- Badanie przeprowadzono w okresie od 20.06.2016 r. do 31.03.2017 r. Badanie nie było przeprowadzane w siedzibie Spółki.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 31.03.2017 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

Za wyjątkiem kwestii wskazanych w opinii niezależnego biegłego rewidenta:

- Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.
- Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.
- Nie zidentyfikowano istotnego zagrożenia kontynuacji działalności przez Spółkę w możliwej do przewidzenia przyszłości.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

- Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:
 - od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.,
 - od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.,
 - od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.
- W okresie objętym analizą nie wystąpiły istotne zmiany mające znaczenie dla odczytywania informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych.
- Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tys. zł., zaś użyte w nich symbole mają następujące znaczenie:
 - BZ - bilans zamknięcia
 - BO - bilans otwarcia
 - OU - okres ubiegły
 - OB - okres bieżący
- Zaprezentowane wartości w tabeli - w kolumnie „Zmiana” odnoszą się do wartości wyrażonych w zł.
- Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób:
 - w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej;
 - w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem;
 - w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem,
 - w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto.
- Poniższa analiza sporządzona została na podstawie danych zgodnych ze Sprawozdaniem Finansowym.

Platynowe Inwestycje S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2014	31.12.2015 BO	31.12.2016 BZ	2014	2015	2016	(BZ - BO) BO
A.	AKTYWA TRWAŁE	10 645	4	2	64%	0%	0%	-60%
I.	Rzeczowe aktywa trwałe	246	0	0	2%	0%	0%	x
II.	Wartości niematerialne i prawne	9 756	0	0	58%	0%	0%	x
III.	Nieruchomości inwestycyjne	414	0	0	3%	0%	0%	x
IV.	Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	0	0	0	0%	0%	0%	x
V.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0%	0%	0%	x
VI.	Pozostałe aktywa finansowe	206	0	0	1%	0%	0%	x
VII.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	23	4	2	0%	0%	0%	-60%
VIII.	Pozostałe aktywa trwałe	0	0	0	0%	0%	0%	x
B.	AKTYWA OBROTOWE	6 045	4 761	9 835	36%	100%	100%	107%
I.	Zapasy	4 208	0	0	25%	0%	0%	x
II.	Należności handlowe	167	0	0	1%	0%	0%	x
III.	Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0%	0%	0%	x
IV.	Pozostałe należności	0	16	3 308	0%	0%	34%	21525%
V.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	4 718	6 504	0%	99%	66%	38%
VI.	Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0%	0%	0%	x
VII.	Pozostałe aktywa finansowe	80	0	0	1%	0%	0%	x
VIII.	Rozliczenia międzyokresowe	55	1	19	0%	0%	0%	1840%
IX.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 535	26	4	9%	1%	0%	-83%
X.	Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0%	0%	0%	x
AKTYWA RAZEM		16 690	4 765	9 837	100%	100%	100%	107%

Platynowe Inwestycje S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

PASywa		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2014	31.12.2015 BO	31.12.2016 BZ	2014	2015	2016	(BZ - BO) BO
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	13 763	4 718	9 730	82%	99%	99%	106%
I.	Kapitał zakładowy	13 838	13 838	185	83%	291%	2%	-99%
II.	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	805	0	0	5%	0%	0%	x
III.	Akcje własne	-234	0	0	-2%	0%	0%	x
IV.	Pozostałe kapitały	1 598	1 046	19 680	9%	22%	200%	1781%
V.	Niepodzielony wynik finansowy	-887	-893	-10 166	-5%	-19%	-103%	1038%
VI.	Wynik finansowy bieżącego okresu	-1 357	-9 273	31	-8%	-195%	0%	-100%
B.	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	978	9	44	6%	0%	0,5%	385%
I.	Kredyty i pożyczki	0	0	0	0%	0%	0,0%	x
II.	Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0	0%	0%	0,0%	x
III.	Inne zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0%	0%	0,0%	x
IV.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	978	9	44	6%	0%	0,5%	385%
V.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0	0	0%	0%	0,0%	x
VI.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0%	0%	0,0%	x
VII.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0%	0%	0,0%	x
C.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	1 949	38	62	12%	1%	1%	67%
I.	Kredyty i pożyczki	1 675	0	0	10%	0%	0%	x
II.	Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0	0%	0%	0%	x
III.	Zobowiązania handlowe	92	8	39	1%	0%	1%	417%
IV.	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0%	0%	0%	x
V.	Pozostałe zobowiązania	148	10	16	1%	0%	0%	54%
VI.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0	0	0%	0%	0%	x
VII.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0%	0%	0%	x
VIII.	Pozostałe rezerwy	34	20	8	0%	1%	0%	-60%
IX.	Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0%	0%	0%	x
	PASYWA RAZEM	16 690	4 765	9 837	100%	100%	100%	107%

Platynowe Inwestycje S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

poz.	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			zmiana w %
		01.01- 31.12.2014 r.	01.01.- 31.12.2015 r. (OU)	01.01- 31.12.2016 r. (OB.)	2014 r.	2015 r.	2016 r.	$\frac{(OB - OU)}{OU}$
A.	Przychody ze sprzedaży	0	143	279	0%	99%	99%	95%
I.	Przychody z odsetek	0	143	279	0%	99%	99%	95%
II.	Koszt własny sprzedaży	0	0	0	0%	0%	0%	x
III.	Pozostałe przychody operacyjne	0	1	1	0%	1%	1%	38%
B.	Koszty operacyjne	0	133	212	0%	1%	117%	59%
I.	Koszty sprzedaży	0	0	0	0%	0%	0%	x
II.	Koszty ogólnego zarządu	0	133	212	0%	1%	693%	59%
III.	Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0%	0%	0%	x
C.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	0	10	68	0%	-216%	100%	568%
I.	Przychody finansowe	0	0	0	0%	0%	0%	x
II.	Koszty finansowe	0	15	0	0%	0%	0%	-100%
D.	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	0	-4	68	0%	0%	219%	-1546%
I.	Podatek dochodowy	0	6	37	0%	-0%	123%	527%
E.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	0	-10	31	0%	0%	100%	-388%
F.	Działalność zaniechana	-1 357	-9 263	0	0%	100%	0%	-100%
G.	Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-1 357	-9 263	31	0%	100%	100%	-100%
H.	Zysk (strata) netto	-1 357	-9 273	31	0%	100%	100%	-100%
I.	Pozostałe dochody całkowite	0	0	0	0%	0%	0%	x
J.	Łączne całkowite dochody	-1 357	-9 273	31	0%	100%	100%	-100%

Platynowe Inwestycje S.A.
Ocena sytuacji majątkowo - finansowej

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wyszczególnienie		j.m.	2014	2015	2016
<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>					
Suma bilansowa		tys. zł.	16 690,0	4 764,6	9 837,1
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	-1 357,0	-9 272,6	30,6
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. zł.	0,0	143,0	278,8
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe bez zob. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc. + RM długoterminowe	tys. zł.	14 741,0	4 726,8	9 774,2
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa ogółem) *100	%	63,8	0,1	0,0
Wskaźnik struktury pasywów (źródło finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	470,2	10 041,1	9 054,4
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	129,3	124 146,9	640 109,9
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	138,5	124 388,7	643 038,8
<i>Wskaźniki płynności</i>					
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych)		3,2	267,5	179,0
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych		1,0	267,5	179,0
Wskaźnik płynności III	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych		0,8	1,5	0,1
<i>Wskaźniki rentowności</i>					
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) *100	%	-8,1	-86,4	0,4
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-9,9	-100,3	0,4
<i>Wskaźniki zadłużenia</i>					
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100 (bez funduszy specjalnych)	%	11,5	0,4	0,6
<i>Wskaźniki efektywności</i>					
Wskaźnik rotacji środków trwałych	przychody ze sprzedaży / średni stan środków trwałych		0,0	1,2	0,0
Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży / średni stan aktywów obrotowych		0,0	0,0	0,0

IV. ANALIZA PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI I WSKAŹNIKÓW

- Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 31.12.2016 r. zamyka się sumą bilansową 9 837 086,52 tys. zł, co oznacza wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 5 072 522,69 tys. zł (106,5%).
- Przychody ze sprzedaży, na które składają się przychody z odsetek, wyniosły 278 834,66 tys. zł i wzrosły o 135 834,66 zł (95,0%) w stosunku do roku poprzedniego.
- Z uwagi na istotne zmiany które miały miejsce w Spółce na przestrzeni analizowanych lat, przede wszystkim w zakresie profilu prowadzonej działalności, wartości wskaźników podlegały istotnym zmianom.

V. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Na aktywa Spółka składają się przede wszystkim należności z tytułu objętych akcji Spółki oraz obligacje.
- Przychody ze sprzedaży na które składają się przychody z odsetek, wyniosły 278 834,66 tys. zł i wzrosły o 135 834,66 zł (95,0%) w stosunku do roku poprzedniego. Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży została ujawniona w notach objaśniających.
- Koszty Zarządu wzrosły ze 133 tys. zł do 212 tys. zł.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

Księgowość Spółki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego Sage Symfonia. Spółka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym również zakładowy plan kont zatwierdzony przez Zarząd Spółki.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. INFORMACJE O POZYCJACH SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji bilansu zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w wycenie i prezentacji pozycji bilansowych. Potwierdzono istnienie i kompletność ujęcia pozycji bilansowych.

II.2. INFORMACJE O POZYCJACH KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

Pozycje kształtujące wynik finansowy Spółka ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.3. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 1, przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym.

II.4. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do zakresu informacji określonego przez Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 7 – na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz

Platynowe Inwestycje S.A.
Część szczegółowa

na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

II.5. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, w istotnych aspektach, zgodnie z wytycznymi Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 1 oraz wymogami dotyczącymi ujawnień zawartych w poszczególnych Standardach. Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień.

II.6. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI W ROKU OBROTOWYM

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości i art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1639, z późn. zm.) oraz uwzględnia wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2016 r. poz. 860) i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Potwierdzono kompletność i poprawność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki.

D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa, a także statutu Spółki.

E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

F. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Firma Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o. sporządziła w 2016 r. raport z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego spółki Platynowe Inwestycje S.A., za I półrocze 2016 roku. Umowa o badanie sprawozdania finansowego nie zawiera dodatkowych zagadnień, które wymagałyby sporządzenia odrębnego sprawozdania.
2. W trakcie badania nie korzystaliśmy z wyników prac żadnych niezależnych specjalistów.
3. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
4. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
5. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.



Bartosz Konrad Zawistowski

*Kluczowy Biegły Rewident
Biegły Rewident nr 11894*

*Prezes Zarządu
Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.*

Continuum Consulting Group Poland Sp. z o.o.

*ul. Wspólna 40
61-479 Poznań*

*Firma audytorska wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3644*

Poznań, dnia 31 marca 2017 r.