

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Patent Fund Spółki Akcyjnej

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego sprawozdania finansowego **Patent Fund Spółki Akcyjnej** („Spółka”) z siedzibą we Wrocławiu przy al. gen. Józefa Hallera 180/14, 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 dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia spraw opisanych 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

1. Spółka nie generuje przychodów ze sprzedaży od 2016 roku. W roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku Spółka poniosła stratę netto w wysokości 75 912,42 zł. Skumulowana strata netto z lat ubiegłych wyniosła 2 437 191,63 zł.
Aktywność gospodarza Spółki w roku obrotowym zakończonym 31.12.2019 roku przejawia się jedynie w poszukiwaniu przez Zarząd optymalnego rozwiązania dalszego rozwoju i funkcjonowania Spółki oraz w zabezpieczeniu bieżącego funkcjonowania, poprzez kolejne transze pożyczek udzielanych przez głównego akcjonariusza. W dniu 30 grudnia 2019 roku Zarząd podpisał list intencyjny, na mocy którego planowane jest podjęcie działań mających na celu integrację działalności operacyjnej w ramach Spółki. Nie uzyskaliśmy potwierdzenia, że prace nad tym przedsięwzięciem są kontynuowane. Zarząd Spółki, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, nie podjął żadnych decyzji, związanych z wyborem optymalnego wariantu rozwoju. Główny akcjonariusz Spółki przedłużył terminy spłat udzielonych pożyczek celem zapewnienia Spółce środków pieniężnych na bieżące funkcjonowanie. Na dzień bilansowy Spółka miała trudną sytuację płatniczą a na dzień wydania niniejszego sprawozdania nie przedstawiła dowodów, z których wynikałoby, że poprawa płynności nastąpi w najbliższym okresie.
Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie finansowe na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 roku przy założeniu kontynuacji działalności Spółki i równocześnie poinformował w sprawozdaniu finansowym o zagrożeniu kontynuacji działalności. Wszystkie powyższe okoliczności wskazują, że istnieje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.
2. Spółka w dniu 9 października 2018 roku zawiesiła realizację celu strategicznego jakim jest budowa oprogramowania Namegine. Koszty związane z budową oprogramowania poniesione w poprzednim roku obrotowym Spółka aktywuje i ujawnia w sprawozdaniu finansowym jako produkcję w toku w wysokości 165 774,35 zł. Zarząd Spółki złożył oświadczenie, że przedmiot działalności nie został zaniechany, a jedynie czasowo wstrzymany, do czasu znalezienia odpowiedniego zespołu projektowego. Nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów na to, że Spółka jest w stanie znaleźć odpowiedni zespół projektowy, który będzie kontynuować prace nad programem Namegine i jest w stanie wykorzystać wcześniejsze rozwiązania, a co za tym idzie, Spółka będzie miała możliwość uzyskania korzyści ekonomicznych z tego aktywa w dającej się przewidzieć przyszłości.
3. Spółka w pozycji *Udzielone pożyczki* prezentuje wierzytelność w wysokości 100 000,00 zł, która na dzień bilansowy 31.12.2019 roku została potwierdzona przez pożyczkobiorcę. Wierzytelność ta została również potwierdzona na dzień bilansowy 31.12.2018 roku. Zarząd Spółki nie udostępnił nam aktualnych danych

finansowych kontrahenta oraz innych informacji potwierdzających możliwość uzyskania korzyści ekonomicznych z tego aktywa. Zarząd nie posiada informacji o aktualnym stanie majątkowo-finansowym pożyczkobiorcy ani umów, na podstawie których pożyczki zostały udzielone i na jakich warunkach.

4. Spółka prezentuje w pozycji *Należności tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych* należności z tytułu podatku VAT w wysokości 53 014,00 zł. Z uwagi na fakt, że Spółka nie uzyskała przychodów ze sprzedaży w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 roku oraz nie planuje uzyskania przychodów ze sprzedaży w budżecie na 2020 rok nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów na to, że należność ma charakter aktywa i czy będzie możliwość uzyskania korzyści ekonomicznych z tego aktywa w dającej się przewidzieć przyszłości.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas naszego badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Ustaliliśmy, że z wyjątkiem spraw opisanych w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, nie występują inne kluczowe sprawy badania, wymagające przedstawienia w naszym sprawozdaniu.

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 i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, 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 za przyjęcie 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

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („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 2019 r., poz. 1421, z późn.zm.). Jednakże, ze względu na sprawy opisane 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 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 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 Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki i członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza odmowa wyrażenia opinii z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, 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 są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Odmowa wyrażenia opinii o Sprawozdaniu z działalności

W przedstawionej sytuacji odmowy wyrażenia opinii z badania sprawozdania finansowego, oraz ze względu na znaczenie spraw opisanych w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie Sprawozdania z działalności Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Bożena Hryńczak.

Działająca w imieniu Grupy Audyt Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Piłsudskiego 5/1 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2637, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Bożena Hryńczak
Numer w rejestrze 10250

Wrocław, 20 marca 2020 roku