



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu MATRX  
PHARMACEUTICALS S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **MATRX  
PHARMACEUTICALS Spółka Akcyjna** z siedzibą w **50-062 Wrocław , Plac Solny 14/3**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **1,05 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk/stratę netto w wysokości: **20 204 315,02 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **20 204 315,02 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący brak zmiany stanu środków: **(0,00) zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za

niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

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

Stwierdzamy, że istnieje poważne zagrożenie dla możliwości kontynuacji działalności Spółki. Spółka poniosła stratę netto w kwocie 20 204 315,02 zł. Na podstawie Art. 397 KSH Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki, ponieważ sporządzony bilans wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W roku 2016 Spółka dokonała zbycia wszystkich posiadanych akcji spółek. Dokonano z powodu utraty wartości odpisu aktualizacyjnego posiadanych akcji Spółki prawa amerykańskiego CoGyn Pharmaceuticals Inc. na kwotę 19 547 381,1zł, oraz dokonano odpisu aktualizacyjnego niezapłaconych należności ze sprzedaży akcji na kwotę 740 001zł. Spółka w roku 2016 wygasila działalność operacyjną. Dalszy rozwój Spółki zależy od pozyskania inwestora strategicznego oraz pozyskania finansowania zewnętrznego na prowadzenie dalszej działalności.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia co do niepewności związanej ze zdolnością Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

**Anna Kaczmarczyk, 12761**



Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

**AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., 4037**

Nazwa firmy audytorskiej, nr w rejestrze

**30-218 Kraków, ul. Królowej Jadwigi 246/3**

Siedziba firmy audytorskiej

**Kraków, 4 wrzesień 2017r.**



**Kancelaria Biegłych Rewidentów**  
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
ul. Królowej Jadwigi 246; 30-218 Kraków  
NIP: 679-311-53-03; REGON 362331570



## **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego  
MATRX PHARMACEUTICALS Spółka Akcyjna  
z siedzibą w 50-062 Wrocław, Plac Solny 14/3  
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

## A. Część ogólna

1. Spółka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 16.10.2008r. Repertorium A nr 7087/2008. Ostatniej zmiany statutu dokonano w dniu 15.02.2016r. Rep. A nr 3011/2016. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000319753 z dnia 15.12.2008r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 8971749035 nadany przez Urząd Skarbowy w Wrocławiu.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 020845940
3. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

64, 20, Z, Działalność holdingów finansowych
4. Kierownikiem Spółki jest:
  - a) Jednoosobowy Zarząd powołany przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu	Pan Robert Cohen
----------------	------------------
  - b) Rada Nadzorcza funkcjonowała na dzień 31.12.2016r. w składzie:

Członek RN	Joel Nathan
Członek RN	Liu Dong
Członek RN	Donald Reiser
Członek RN	Deborah Volberg Pagnotta
Członek RN	Shelly Martel

W dniu 21 czerwca 2017 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały nr 24-28, na mocy których z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki zostali odwołani: Joel Nathan, Liu Dong, Deborah Volberg – Pagnotta, Shelly Martel oraz Donald Reiser.

W dniu 21 czerwca 2017 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały nr 29-33, że do składu Rady Nadzorczej Spółki zostali powołani: Dominik Dymecki, Małgorzata Dymecka, Edyta Jeleniewska, Paweł Kruczewski i Artur Zięba.

Rada Nadzorcza funkcjonuje na dzień zakończenia badania w składzie:

Członek RN	Dominik Dymecki
Członek RN	Małgorzata Dymecka
Członek RN	Edyta Jeleniewska,
Członek RN	Paweł Kruczewski
Członek RN	Artur Zięba

5. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Makte Rachunkowość sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Warszawie, ul. Płocka 15.
6. Kapitał (fundusz) podstawowy zł, dzieli się na 150 000 000 równych i niepodzielnych akcji.  
Akcje te posiadają:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Procentowy udział w kapitale podstawowym
Robert S. Cohen (wraz z podmiotami zależnymi)	108 750 000,00	72,50%
Pozostali	41 250 000,00	27,50%
Razem	150 000 000,00	100,00%

7. Uchwałą nr 2 Rady Nadzorczej z dnia 23.06.2017r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrana została firma audytorska AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w 30-218 Kraków, ul. Królowej Jadwigi 246/3 wpisana pod numerem 4037 na listę firm audytorskich przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Badanie przeprowadzono zgodnie z umową nr 16/2017 z dnia 26.06.2017r.
8. Zarówno firma audytorska, jak i przeprowadzający badanie w jej imieniu kluczowy biegły rewident Anna Kaczmarczyk (nr rej. 12761 ) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 68 ustawy z dn. 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z dnia 6 czerwca 2017 r. poz. 1089).
9. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. i otrzymało opinię z objaśnieniem. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 21.06.2017r.  
  
Zysk bilansowy za rok poprzedni, uchwałą nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia przeznaczono na pokrycie straty z lat ubiegłych.
10. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
  - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 22.08.2017r.
  - nie zostało złożone w Urzędzie Skarbowym.
11. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika Spółki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

- b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów 1,05 zł
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-) (20 204 315,02) zł
  - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
  - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
  - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.
12. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
13. Ponadto kierownik Spółki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
  - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
  - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
14. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
  - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
  - c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
  - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

**B. Analiza ekonomiczno – finansowa.**

**1. Analiza bilansu**

**Aktywa, dane w tys. zł :**

Lp	Wyszczególnienie	2016	2015		Zmiana stanu
		tys. zł	tys. zł	% udziału	tys. zł 2016/2015
1	2	3	5	6	9
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>		<b>739,7</b>	<b>3,6</b>	<b>(739,7)</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe				
III.	Należności długoterminowe				
IV.	Inwestycje długoterminowe		739,7	3,6	(739,7)
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>0,0</b>	<b>19 563,2</b>	<b>96,4</b>	<b>(19 563,2)</b>
I.	Zapasy				
II.	Należności krótkoterminowe		19 563,2	96,4	(19 563,2)
III.	Inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0	0,0	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o				
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>				
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>				
<b>Aktywa razem</b>		<b>0,0</b>	<b>20 302,9</b>	<b>100,0</b>	<b>(20 302,9)</b>

**Pasywa, dane w tys. zł :**

Lp	Wyszczególnienie	2016	2015		Zmiana stanu
		tys. zł	tys. zł	% udziału	tys. zł 2016/2015
1	2	3	5	6	9
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>(321,7)</b>	<b>19 882,6</b>	<b>97,9</b>	<b>(20 204,3)</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 000,0	15 000,0	73,9	
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 000,0	5 000,0	24,6	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(117,4)	(3 013,2)	(14,8)	2 895,8
VI.	Zysk (strata) netto	(20 204,3)	2 895,8	14,3	(23 100,1)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>321,7</b>	<b>420,3</b>	<b>2,1</b>	<b>(98,6)</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	24,1	7,8	0,0	16,3
II.	Zobowiązania długoterminowe		19,4	0,1	(19,4)
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	297,6	393,1	1,9	(95,5)
IV.	Rozliczenia międzyokresowe				
<b>Pasywa razem</b>		<b>0,0</b>	<b>20 302,9</b>	<b>100,0</b>	<b>(20 302,9)</b>



W roku badanym Spółka dokonała:

- odpisu aktualizacyjnego z powodu utraty wartości posiadanych akcji Spółki prawa amerykańskiego CoGyn Pharmaceuticals Inc. wykazanych w 2015r. w pozycji należności krótkoterminowe inne na kwotę 19 547 381,1zł,
- odpisu aktualizacyjnego niezapłaconych należności ze sprzedaży akcji na kwotę 740 001 zł należności.

Kapitał własny jest ujemny (321 681,00) zł. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują: pożyczkę o wartości 136 472,05 zł, zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 123 181,79 zł, zobowiązanie z tytułu podatku PIT na kwotę 7 953 zł i zobowiązanie z tytułu niewypłaconego wynagrodzenia na kwotę 30 000 zł.

## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) :

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		Zmiana stanu
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł
1	2	3	4	5	6	2016/2015
<b>A. Działalność podstawowa</b>						
1.	Przychody netto ze sprzedaży	740,0	0,8	15 878,9	95,4	(15 138,9)
2.	Koszt własny sprzedaży	98 385,9	82,9	11 238,4	81,8	87 147,5
3.	Wynik na sprzedaży	(97 645,9)		4 640,5		(102 286,4)
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	157,5	0,2	0,4	0,0	157,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	20 303,2	17,1			20 303,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(20 145,7)		0,4		(20 146,1)
<b>C.</b>	<b>Wynik operacyjny (A3+B3)</b>	<b>(117 791,6)</b>		<b>4 640,9</b>		<b>(122 432,5)</b>
<b>D. Działalność finansowa</b>						
1.	Przychody finansowe	97 589,0	99,1	759,7	4,6	96 829,2
2.	Koszty finansowe	1,7	0,0	2 504,8	18,2	(2 503,2)
3.	Wynik na działalności finansowej	97 587,3		(1 745,1)		99 332,4
<b>E.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (C+D3)</b>	<b>(20 204,3)</b>		<b>2 895,8</b>		<b>(23 100,1)</b>
<b>F.</b>	<b>Obowiązkowe obciążenia-razem</b>					
<b>G.</b>	<b>Zysk (strata) netto (E-F)</b>	<b>(20 204,3)</b>		<b>2 895,8</b>		<b>(23 100,1)</b>

<b>Przychody ogółem</b>	<b>98 486,5</b>	<b>100,0</b>	<b>16 639,0</b>	<b>100,0</b>	<b>81 847,4</b>
-------------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------

<b>Koszty ogółem</b>	<b>118 690,8</b>	<b>100,0</b>	<b>13 743,2</b>	<b>100,0</b>	<b>104 947,6</b>
----------------------	------------------	--------------	-----------------	--------------	------------------

W roku badanym sprzedano wszystkie posiadane akcje spółek: NOVIAN POLSKA S.A., NOVIAN REAL ESTATE S.A., NOWIAN EUROPE S.A. Przychody ze sprzedaży akcji to 740 001 zł, wartość sprzedanych akcji to 98 328 636,75zł. W związku ze sprzedażą akcji rozwiązano odpis aktualizacyjny wartość akcji na kwotę 97 588 960,83 zł. Dokonano odpisu aktualizacyjnego należności na kwotę 20 287 382,10 zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie (20 204 315,02)zł.

### **3. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).**

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, aktualna sytuacja Spółki prowadzi do poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Spółka poniosła stratę netto w kwocie 20 204 315,02 zł Na podstawie Art. 397 KSH zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki, ponieważ sporządzony bilans wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W roku 2016 spółka dokonała zbycia wszystkich posiadanych akcji spółek. Dokonano z powodu utraty wartości odpisu aktualizacyjnego posiadanych akcji Spółki prawa amerykańskiego CoGyn Pharmaceuticals Inc. na kwotę 19 547 381,1zł, oraz dokonano odpisu aktualizacyjnego niezapłaconych należności ze sprzedaży akcji na kwotę 740 001zł. Spółka w roku 2016 wygasiała działalność operacyjną. Dalszy rozwój Spółki zależy od pozyskania inwestora strategicznego oraz pozyskania finansowania zewnętrznego na prowadzenie dalszej działalności.

## **C. Część szczegółowa**

### **1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.**

#### **1.1. Księgowość Spółki.**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Spółkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Zarząd z mocą obowiązującą od dnia 29.03.2010 r.

#### **1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:**

- a) Spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie biura rachunkowego Makte Rachunkowość sp. z o.o. sp. k. przy wykorzystaniu systemu komputerowego Sage Forte Finance i księgowość,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

**1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) Spółka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu Spółki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

**2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

**3. Pozostałe zagadnienia.**

**3.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **(0,00)** zł.

**3.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o **20 204 315,02** zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

**3.3. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

### 3.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

### 3.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 30.08.2017r.

### 4. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 9 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.

**Kluczowy biegły rewident:**

**Anna Kaczmarczyk**

nr rej 12761



**Kraków, 4 wrzesień 2017r.**



**AURUS**  
Kancelaria Biegłych Rewidentów  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
ul. Królowej Jadwigi 246; 30-218 Kraków.  
NIP: 679-311-53-03; REGON 362331676