

# Biuro Audytorsko – Rachunkowe **Eurokonsulting Sp. z o.o.**

✉ 04-359 Warszawa, ul. Kobielska 23 lok. 166  
wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w KIBR poz. 1863  
☎ tel/fax 022 668-70-83; 022 823-77-08, e-mail: euro@eurokonsulting.com.pl, www.eurokonsulting.com.pl

---

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej ARTIFICIAL INTELLIGENCE SA

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego ARTIFICIAL INTELLIGENCE SA z siedzibą w Warszawie, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

### **Odpowiedzialność Zarządu i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe**

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. 395 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Spółki. Zarząd jednostki 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 Jednostki 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.

---

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

KRS 0000067398, NIP 526-22-91-449, REGON 014871296, Kapitał zakładowy 70.000,00 zł.

Bank Śląski S.A. III O/W-wa: 20 1050 1041 1000 0022 1503 7678

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Regulacje 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 Spółkę 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 jednostki 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**

1) roczne sprawozdanie finansowe Spółki wykazuje stratę przewyższającą jedną trzecią kapitału zakładowego. Stosownie do wymogów art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2000 r. nr,94 poz. 1037 z późn. zm.) Zarząd Spółki jest obowiązany zwołać Walne Zgromadzenie w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego jej istnienia. Ponośzone przez Spółkę straty na poziomie operacyjnym oraz niskie wskaźniki płynności stanowią przesłankę wskazującą na istnienie niepewności, czy Spółka będzie w stanie na bieżąco regulować swoje zobowiązania oraz kontynuować działalność.

2) na dzień 31.12.2017 r. wystąpił wysoki deficyt kapitału obrotowego. Zobowiązania krótkoterminowe przekraczają wartość aktywów obrotowych o kwotę 943 487,45 zł. Spółka nie posiada zawartych umów

potwierdzających możliwość uzyskania znacznego finansowania , które pozwoliłoby na bieżące regulowanie zobowiązań.

Spółka zależna First Class SA na dzień bilansowy posiadała przeterminowane zadłużenie z tytułu kredytu i factoringu na łączną kwotę 8 597 184,58 zł. Do dnia wydania opinii ze względu na brak środków obrotowych – zadłużenie nie zostało spłacone.

3) W dniu 28.08.2017 r. Spółka Zależna First Class S.A. złożyła wniosek o ogłoszenie upadłości obejmującą likwidację majątku w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych. Postanowieniem z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie o sygn.. akt X GU 1567/17 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku – Prawo upadłościowe oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości First Class S.A. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach oraz w sprawozdaniu z działalności Zarząd Spółki Zależnej First Class SA poinformował o tym, że dalszy rozwój Spółki uzależniony jest od pozyskania środków na spłatę jej zadłużenia lub restrukturyzację tego zadłużenia. W tym celu Zarząd prowadzi rozmowy z potencjalnymi inwestorami.

W związku z oddaleniem przez Sąd wniosku o ogłoszenie upadłości Jednostki Zależnej First Class SA istnieje ryzyko, że ze strony wierzycieli Spółki zostaną uruchomione działania zmierzające do zaspokojenia swoich wierzytelności z majątku Spółki.

4) W dniu 21 lutego 2018 r. w związku z niewypłacalnością Emitenta w oparciu o przesłanki wynikające z art. 11 ust. 1 Ustawy Prawo Upadłościowe oraz mając na uwadze termin przewidziany w art. 21 ust. 1 tejże ustawy, tj. w związku z otrzymaniem od Alior Bank SA w Warszawie przedsądowego wezwania do zapłaty kwoty łącznej 2 514 079,21 zł w związku z zawarciem umów poręczenia na rzecz Alior Banku z tytułu udzielonej Spółce Zależnej First Class SA gwarancji bankowej oraz factoringu niepełnego - Zarząd Spółki ARTIFICIAL INTELLIGENCE SA skierował do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy wniosek o ogłoszenie jej upadłości.

W przypadku ogłoszenia upadłości dalsza działalność Spółki nie będzie kontynuowana.

### **Opinia z zastrzeżeniem**

Naszym zdaniem z wyjątkiem skutków kwestii opisanych w rozdziale zawierającym uzasadnienie 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 01.01.2017 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 Jednostkę przepisami prawa i statutem Spółki.

### **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 jednostce 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.

.....  
*Elżbieta Rząca*.....

Elżbieta Rząca – Kluczowy biegły rewident nr 9124

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Audytorsko - Rachunkowe Eurokonsulting Sp. z o.o. -  
firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań  
finansowych, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną  
przez KRBR pod nr ewidencyjnym 1863

Data sprawozdania z badania 21 marca 2018 r.