

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO  
REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej  
MATRX PHARMACEUTICALS Spółka akcyjna**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego („*sprawozdanie finansowe*”) MATRX PHARMACEUTICALS Spółka akcyjna z siedzibą na ul. ppłk Zbigniewa Kiedacza 24e, 02-776 Warszawa, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na 31 grudnia 2018 r., rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

*Odmowa wyrażenia opinii*

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*

Spółka przedstawiła we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności Spółki związane z utratą płynności przez Spółkę w związku z kwotą zobowiązań, których termin wymagalności upłynął lub się zbliża, przy jednoczesnym braku przychodów i wpływów z działalności operacyjnej oraz całkowicie nieznaczącym stanie aktywów na 31 grudnia 2018 r.

Z uwagi na działania naprawcze podjęte przez Zarząd Spółki, mające na celu – w szczególności - pozyskanie inwestora oraz umożliwienie dalszego funkcjonowania Spółki, sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i zobowiązań, które mogłyby okazać się konieczne, gdyby Spółka nie mogła kontynuować swojej działalności. W trakcie badania nie byliśmy w stanie zebrać wystarczających i odpowiednich dowodów badania w celu określenia wartości tych korekt.

Ponadto, zbadane sprawozdanie finansowe przedstawia na 31 grudnia 2018 roku stratę netto w wysokości 58 530,40 zł oraz stratę z lat ubiegłych w wysokości 20 379 577,17 zł. Wykazane straty narastająco przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd jest obowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Poprzednia uchwała w sprawie dalszego istnienia Spółki została powzięta w dniu 23 października 2017 r.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. bilans Spółki zawiera zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w łącznej wartości 136 472,05 zł stanowiące łącznie 12997338% aktywów Spółki. Zarząd Spółki nie przedstawił nam żadnych dokumentów ani danych pozwalających na weryfikację i ocenę faktycznej wartości tych zobowiązań. Nie byliśmy w stanie zweryfikować poprawności ustalenia tych zobowiązań, jak również ustalić, kiedy przypada termin ich wymagalności ani czy wartości tych zobowiązań i związane z nimi koszty finansowe przypadające na rok objęty badaniem zostały ustalone w sposób prawidłowy. Nie byliśmy też w stanie zweryfikować stanu aktywów na 31 grudnia 2018 r., ponieważ nie otrzymaliśmy dowodów potwierdzających ich istnienie.

Ze względu na okoliczności opisane powyżej, nie jesteśmy też w stanie wypowiedzieć się o ewentualnym ryzyku dla Spółki w związku z brakiem terminowego regulowania zobowiązań.

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej i ich rozległy wpływ na wynik działalności gospodarczej za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2018 r. nie możemy wyrazić opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

#### *Inna sprawa – zakres badania*

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 1 czerwca 2018 roku.

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki*

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 z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), przyjętymi

zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, 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 Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.)\* („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 późn. zm.). 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 Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC.

---

\* W związku z uchwałą nr 3589/54/2019 KRBR z 7 maja 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.

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 2018 r. („Sprawozdanie z działalności”).

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia 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 jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

#### *Odmowa wyrażenia opinii o sprawozdaniu z działalności*

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu z działalności. 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 z działalności.

*Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji*

*Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 69 Ustawy o rachunkowości*

Do dnia zakończenia badania Spółka nie dopełniła wynikającego z art. 69 Ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym.

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

Działający w imieniu Kancelaria Magnet Sp. z o.o. z siedzibą na ul. Sapalskiego 39, 30-399 Kraków, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4158 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Monika Wołczyńska

Prezes Zarządu

Biegły rewident nr 10786

Kraków, 31 maja 2019 r.