

BIEGLI REWIDENCI WILK, GRECKI, STOPCZYŃSKA I PARTNERZY
95-200 PABIANICE UL. ZAMKOWA 23

www.biegli-rewidenci.com kancelaria@biegli-rewidenci.com

NIP 7311975687 REGON 100472463 KRS 0000298997 Sąd Rejonowy Łódź Śródmieście XX Wydział KRS
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3354

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
ASSETUS SPÓŁKI AKCYJNEJ

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego ASSETUS SA z siedzibą w Łodzi przy ul. Wólczańskiej 128/134 na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki oraz Rada Nadzorcza są odpowiedzialni 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) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Spółki. Zarząd jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.



BIEGLI REWIDENCI WILK, GRECKI, STOPCZYŃSKA I PARTNERZY
95-200 PABIANICE UL. ZAMKOWA 23

www.biegli-rewidenci.com

kancelaria@biegli-rewidenci.com

NIP 7311975687 REGON 100472463 KRS 0000298997 Sąd Rejonowy Łódź Śródmieście XX Wydział KRS
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3354

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani jest 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 jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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 z późn. zmianami) („*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



BIEGLI REWIDENCI WILK, GRECKI, STOPCZYŃSKA I PARTNERZY
95-200 PABIANICE UL. ZAMKOWA 23

www.biegli-rewidenci.com kancelaria@biegli-rewidenci.com

NIP 7311975687 REGON 100472463 KRS 0000298997 Sąd Rejonowy Łódź Śródmieście XX Wydział KRS
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3354

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 Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

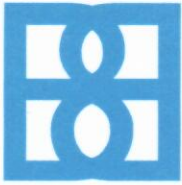
Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

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

Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem

Spółka ASSETUS jest stroną sporu sądowego z Mariański i Wspólnicy Doradcy Podatkowi Sp. k. z siedzibą w Warszawie o uchylenie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki ASSETUS z dnia 30 sierpnia 2017 roku o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki. Postępowanie sądowe toczy się przed Sądem Okręgowym w Łodzi X Wydziałem Gospodarczym – sygn. akt X G C807/17. Również przed Sądem Okręgowym w Łodzi X Wydziałem Gospodarczym trwa proces z powództwa Mariański i Wspólnicy Doradcy Podatkowi Sp. k. o uchylenie uchwały nr 22 podjętej przez Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki ASSETUS z dnia 30 czerwca 2017 roku o warunkowym podwyższeniu kapitału poprzez emisję akcji serii F – sygn. akt X GC 608/17.

W związku z toczącymi się postępowaniami nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 800 tys. zł, zaprezentowanego w zbadanym przez nas sprawozdaniu finansowym.



BIEGLI REWIDENCI WILK, GRECKI, STOPCZYŃSKA I PARTNERZY
95-200 PABIANICE UL. ZAMKOWA 23

www.biegli-rewidenci.com

kancelaria@biegli-rewidenci.com

NIP 7311975687 REGON 100472463 KRS 0000298997 Sąd Rejonowy Łódź Śródmieście XX Wydział KRS
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3354

Opinia z zastrzeżeniem

Naszym zdaniem, z wyjątkiem ewentualnych skutków spraw opisanych w „Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem” załączone roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, 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 umową jednostki.

Nie zgłaszając innych niż opisane powyżej zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na punkt 5 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, wskazujący, że zachodzi istotna niepewność mogąca budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Skumulowana wartość strat z lat ubiegłych i roku badanego przewyższyła sumę kapitału zapasowego i jednej trzeciej kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd Spółki jest zobowiązany niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania niniejszej opinii uchwała taka nie została podjęta.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności. Zarząd Spółki oraz Rada Nadzorcza są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.



BIEGLI REWIDENCI WILK, GRECKI, STOPCZYŃSKA I PARTNERZY
95-200 PABIANICE UL. ZAMKOWA 23

www.biegli-rewidenci.com

kancelaria@biegli-rewidenci.com

NIP 7311975687 REGON 100472463 KRS 0000298997 Sąd Rejonowy Łódź Śródmieście XX Wydział KRS
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3354

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 jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Bożena Wilk

Biegły rewident nr 9447

BIEGLI REWIDENCI
WILK, GRECKI, STOPCZYŃSKA
I PARTNERZY
95-200 Pabianice, ul. Zamkowa 23
NIP: 7311975687, REGON:100472463

Działający w imieniu:

Biegli Rewidenci Wilk, Grecki, Stopczyńska i Partnerzy

95-200 Pabianice, ul. Zamkowa 23

Firma audytorska nr 3354

Pabianice, 30 lipca 2018 roku