

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej spółki Produkty Klasztorne Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki Produkty Klasztorne S.A. z siedzibą w miejscowości Mała Wieś numer 204 („Spółka”), na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 140.178,32 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujący stratę netto w wysokości 676.933,59 zł,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1.609.673,59 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 69.756,68 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Produkty Klasztorne S.A.

Zarząd Produkty Klasztorne S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej Produkty Klasztorne S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy spółki Produkty Klasztorne S.A. oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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.

Sprawozdanie finansowe Produkty Klasztorne S.A. za okres zakończony 31 grudnia 2015 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Zarząd we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego wskazał na okoliczności zagrażające kontynuacji działalności Spółki i podał główne czynniki ryzyka. Są to:

- w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2015 Spółka poniosła stratę netto w wysokości 676.933,59 zł oraz prezentuje ujemny kapitał własny w wysokości: - 651.639,33 zł,
- w okresie sprawozdawczym miało miejsce szereg negatywnych zdarzeń i procesów gospodarczych mających znaczny wpływ na wyniki finansowe Spółki, z których najważniejsze to niedojście do skutku zaplanowanych poziomów sprzedaży towarów,
- na dzień bilansowy 31 grudnia 2015 roku wskaźniki płynności i rentowności wykazują znaczące pogorszenie - istnieje ryzyko trwałej utraty płynności, niewypłacalności Spółki i wynikających z tego faktu konsekwencji.

Założenie kontynuacji działalności Zarząd Spółki oparł na podjętych działaniach zmierzających do restrukturyzacji, polegających na podpisaniu w dniu 11 maja 2016 roku, listu intencyjnego pomiędzy Bioalt Sp. z o.o. z siedzibą w Białobrzegach, a Produkty Klasztorne S.A. z siedzibą w Małej Wsi. Wymieniony list intencyjny dotyczy prowadzenia negocjacji, które mają skutkować docelowo podwyższeniem kapitału zakładowego spółki Produkty Klasztorne S.A., przez emisję nowych akcji skierowanych do udziałowców Bioalt Sp. z o.o., w zamian za aport w postaci 100% udziałów w spółce Bioalt Sp. z o.o., a następnie połączeniu obu spółek przez inkorporację spółki Bioalt Sp. z o.o. do spółki Produkty Klasztorne S.A., zmianie nazwy firmy Produkty Klasztorne S.A. oraz przedmiotu jej działalności na działalność obecnie prowadzoną przez Bioalt Sp. z o.o..

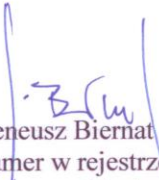
Ponadto podkreślić należy, iż spółka Produkty Klasztorne S.A. zaprzestała działalności operacyjnej, dokonała zbycia podstawowych składników majątkowych wykorzystywanych w dotychczasowej działalności takich jak znaki towarowe, środki trwałe, rzeczowe składniki majątku obrotowego, wypowiedziała umowy handlowe.

Do dnia wydania niniejszego stanowiska nie uzyskaliśmy wystarczających dowodów - że działania zmierzające do restrukturyzacji Spółki, określone w wyżej wymienionym liście intencyjnym z dnia 11 maja 2016 roku, zostaną zrealizowane - które potwierdzają zasadność przyjętego przez Zarząd Spółki założenia kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres zakończony 31 grudnia 2015 nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne, gdyby spółka Produkty Klasztorne S.A. nie była w stanie kontynuować działalności.

Uwzględniając wagę problemów omówionych wyżej i ich wpływ na możliwość dalszej kontynuacji działalności spółki Produkty Klasztorne S.A., uważamy, że stopień niepewności co do przyszłości spółki Produkty Klasztorne S.A. jest na tyle duży, że nie pozwala nam to na wyrażenie opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności spółki Produkty Klasztorne S.A.


Ireneusz Biernat
numer w rejestrze 10322
kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
BDI Audyt Sp. z o.o., 31-444 Kraków
ul. Śliczna 30 lok. 47,
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, dnia 2 czerwca 2016 roku