

**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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

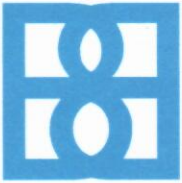
GRUPA KAPITAŁOWA ASSETUS S.A.

Dla Akcjonariuszy jednostki dominującej

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

### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd jednostki dominującej oraz jej 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 jednostki



**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

dominującej. Zarząd jednostki dominującej 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 jednostki dominującej oraz członkowie jej Rady Nadzorczej 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego grupy kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie skonsolidowanego 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 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 jednostki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

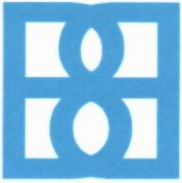
Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności grupy kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw grupy kapitałowej przez Zarząd jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

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

### *Opinia*

Naszym zdaniem załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej 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,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki dominującej.



**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

### *Uzupełniające objaśnienia*

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na poniższe objaśnienie, dotyczące jednostki dominującej ASSETUS SA.

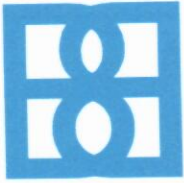
1. „zwracamy uwagę na punkt 5 wprowadzenia do sprawozdania finansowego, wskazujący, że zachodzi istotna niepewność mogąca budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Skumulowana wartość strat z lat ubiegłych i roku badanego przewyższyła sumę kapitału zapasowego i jednej 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności grupy kapitałowej. Zarząd jednostki dominującej oraz jej Rada Nadzorcza 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 grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania



**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

finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej 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 r.