

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Adresat opinii:

Rada Nadzorcza
(organ podmiotu, którego sprawozdanie finansowe podlega badaniu i opiniowaniu)

Treść opinii:

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego podmiotu

"M4B" SPÓŁKA AKCYJNA
ul. Mariana Rejewskiego 16
02-843 Warszawa

na które składa się:

- | | |
|---|-------------------------|
| 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego; | |
| 2) bilans | |
| - sporządzony na dzień | 2015.12.31 |
| - zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą | 4 134 430,33 zł |
| 3) rachunek zysków i strat | |
| - za rok obrotowy (od - do) | 2015.01.01 - 2015.12.31 |
| - wykazujący wynik finansowy (stratę) netto w wysokości | 731 271,36 zł |
| 4) zestawienie zmian w kapitale własnym | |
| - za rok obrotowy (od - do) | 2015.01.01 - 2015.12.31 |
| - wykazujące ich spadek w wysokości | 731 271,36 zł |
| 5) rachunek przepływów pieniężnych | |
| - za rok obrotowy (od - do) | 2015.01.01 - 2015.12.31 |
| - wykazujące ich spadek w wysokości | 157 862,51 zł |
| 6) dodatkowe informacje i objaśnienia. | |

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymogi przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., 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 jednostki 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 wprowadzonych uchwałą nr 1608/38/2010 z dnia 16 lutego 2010r. przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Nie obserwowaliśmy spisu z natury rzeczowych aktywów, środków pieniężnych oraz sposobu ustalenia stanu wartości niematerialnych i prawnych na 2015.12.31, których wartość wynosi 20.229,58zł, tj. ok. 0,5% sumy bilansowej, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po ustawowym terminie dla sporządzenia opiniowanego sprawozdania finansowego. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji uniemożliwia nam potwierdzenia stwierdzonych stanów na dzień bilansowy.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować te stany, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 2015.12.31, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy obejmujący okres 2015.01.01 - 2015.12.31.
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki akcyjnej.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że jednostka wygenerowała na 2015.12.31 ujemny kapitał własny w wysokości 2.223.720,67zł, a na dzień sporządzenia niniejszej opinii praktycznie znacznie go zmniejszyła i podjęła czynności restrukturyzacyjne, tym samym ograniczyła istotnie ryzyko zaprzestania kontynuowania działalności w roku następnym po badanym.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nimi zgodne.

Zielona Góra, dn. 2016.06.13

Kluczowy biegły rewident

Jerzy ZAJĄC

nr ewid. KIBR 6673

przeprowadzający badanie w imieniu

FAIR JERZY ZAJĄC w Zielonej Górze

jako podmiotu uprawnionego do badań

sprawozdań finansowych o numerze 4032