



DOKUMENTACJA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Binary Helix Spółka Akcyjna
ul. Kalwaryjska 69/9, 30-504 KRAKÓW

ZA 2019 r.

- 1. Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta**
- 2. Sprawozdanie finansowe**
- 3. Sprawozdanie z działalności**

MAJ – 2020

PRZEDMIOTY DZIAŁALNOŚCI

badanie sprawozdań finansowych | ekspertyzy ekonomiczno finansowe | doradztwo podatkowe

doradztwo w zakresie organizacji informatyzacji rachunkowości

usługi biegłego rewidenta wynikające z Kodeksu Spółek Handlowych | działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Dla:

Walnego Zgromadzenia Spółki Binary Helix S.A.
30-504 Kraków, ul. Kalwaryjska 69/9

**I. SPRAWOZDANIE Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2019 r. DO 31.12.2019 r.**

Przeprowadziłam badanie załączonego rocznego finansowego:

Nazwa: Binary Helix

Z siedzibą w:

30-504 Kraków, ul. Kalwaryjska 69/9

Forma prawna:

Spółka kapitałowa – akcyjna

Przedmiot działalności:

Przeważająca działalność:

- ✓ wg KRS-u -Kod: 27,12,z – Produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej.
- ✓ Wg „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego działalność w zakresie m/innymi badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych.

Na zbadane sprawozdanie finansowe składają się:

- **bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r.**
który po stronie aktywów i pasywów **zamyka się**
sumą bilansową - **2.748.340,65 zł**
- **rachunek zysków i strat za rok obrotowy**
od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazujący
stratę netto w wysokości -(-) **375.836,04 zł**
- **zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**
za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
wykazujące zmniejszenie kapitału
własnego o kwotę - (-) **375.836,04 zł**
- **rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy**
od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazujące wzrost
środków pieniężnych o kwotę - (+) **204,19 zł**
- **oraz informacja dodatkowa** zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. OPINIA

Przeprowadziłam badanie rocznego sprawozdania finansowego Binary Helix S.A. 30-504 Kraków, ul. Kalwaryjska 69/9, które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz rachunek zysków i strat zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Moim zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- ✓ przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;



- ✓ jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki.
- ✓ Zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Moje badanie przeprowadziłam zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi Uchwałą – 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.).

Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji mojego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*. (pkt. 3).

Jestem niezależna od Spółki, zgodnie z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą nr 3431/52a z dnia 25.03.2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce.

Wypełniłam moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC.

W trakcie przeprowadzania badania Kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałam, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej Opinii.



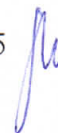
Niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Pomimo, że Zarząd we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” wykazał cytując: „Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w najbliższej dającej się przewidzieć przyszłości”, biegły rewident zwraca uwagę, że sprawozdanie finansowe zawiera dane potwierdzające tę niepewność co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ponieważ:

- Zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę (+) 1.200.779,69 zł (art. 11 ust. 2 – Ustawa z dnia 28.02.2003 – Prawo upadłościowe i naprawcze – Dz. U. nr 60 poz. 535 z późn. zm.).
- Spółka nadal prowadziła ograniczoną działalność gospodarczą. W roku 2019 nie uzyskała przychodów ze sprzedaży.
- Prezentowane w aktywach trwałych bilansu nakłady na prace badawczo – rozwojowe związane z wdrożeniem i opracowaniem wysoce innowacyjnych produktów i technologii z branży elektronicznej, na 31.12.2019 r. pozostały bez zmian w stosunku do roku ubiegłego i stanowią 92,25 % sumy bilansowej. Nie były umarzane (odpisywane) z uwagi na nie uzyskanie przychodów ze sprzedaży, nie pozwalające na takie odpisy.

Moja opinia nie zawiera zastrzeżeń w tej kwestii, ponieważ Zarząd zastosował podstawowe zasady rachunkowości, ujmując transakcje zwiększające zobowiązania jak również nie umarzając wymienionych nakładów w aktywach trwałych.

Biegły rewident stwierdza, że poniesiona strata netto w wysokości (-) 375.836,04 zł spowodowała zmniejszenie kapitałów własnych, które pozostały na 31.12.2019 r. w wysokości 1.3293.069,29 zł, stanowiące 47,05 % sumy pasywów.



2. ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZARZĄDU ZA SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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 o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego nie zawierającego 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 jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

!



3. ODPOWIEDZIALNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA ZA BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Moim celem jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta.

W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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

Podczas badania zgodnego z KSB stosuję zawodowy osąd i zachowuję zawodowy sceptycyzm, a także:

- ❖ identyfikuję i oceniam ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektuję i przeprowadzam procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskuję dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej Opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
 - ❖ uzyskuję zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
 - ❖ oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
 - ❖ wyciągam wnioski na temat odpowiedzialności zastosowania przez Zarząd Spółki kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolności Spółki do kontynuacji działalności.
- Jeżeli dochodzę do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest ode mnie zwrócenie uwagi w moim sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikuję moją opinię.

Moje wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia mojego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- ❖ oceniam ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

4. INNE INFORMACJE w tym:

- SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Sprawozdanie z działalności”).

1) Odpowiedzialność Zarządu

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

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

2) Odpowiedzialność biegłego rewidenta

W związku z badaniem sprawozdania finansowego moim obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub moją wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzę istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jestem zobowiązana poinformować o tym w moim sprawozdaniu z badania.

Moim 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.

5. OPINIA O SPRAWOZDANIU Z DZIAŁALNOŚCI

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, moim zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- ✓ zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- ✓ jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas mojego badania oświadczam, że nie stwierdziłam w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

6. INNE INFORMACJE - W TYM O WYPEŁNIENIU OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA

Spółka wypełniła wymóg złożenia rocznego zeznania podatkowego (art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) za 2018 r. na formularzu CIT-8, składając je w obowiązującym terminie.

Zarząd Spółki zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe za 2018 r. wraz ze „Sprawozdaniem Niezależnego Biegłego Rewidenta” oraz „Sprawozdaniem z działalności” złożył w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 26.03.2019 r.



II. USTALENIA KOŃCOWE

„Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta” sporządzono w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 2 egz. dla „Zlecniodawcy” papierowo,
- 1 egz. na zlecenie Zlecniodawcy wykonano na nośniku elektronicznym,
- 1 egz. dla Zleceniobiorcy (Firmy Audytorskiej)
- odrębnie 1 egz. dla „Zlecniodawcy” z certyfikowanym podpisem elektronicznym celem przesłania go do Krajowego Rejestru Sądowego.

Zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

Integralną część stanowią załączniki:

1. „Informacja dodatkowa” zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
2. Bilans na dzień 31.12.2019 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
4. „Zestawienie zmian w kapitale własnym” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
5. Rachunek z przepływu środków pieniężnych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
6. Sprawozdanie z działalności za 2019 r.

Kluczowym Bieglym Rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest:
mgr Antonina Fiałkowska, Nr w rejestrze 831

mgr Antonina Fiałkowska
BIEGLY REWIDENT
Nr rejestru 831
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47
tel. 607-995-771

Działająca w imieniu Usługi Księgowo – Finansowe,
mgr Antonina Fiałkowska
z siedzibą 41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47
wpisana na listę Firm Audytorskich pod numerem 404, w imieniu której biegły
rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**USŁUGI KSIĘGOWO
FINANSOWE**
K.I.B.R. - 404
mgr Antonina FIAŁKOWSKA
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47
tel. 271-81-05

mgr Antonina Fiałkowska
BIEGLY REWIDENT
Nr rejestru 831
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47
tel. 607-995-771

Zabrze, dnia 29.05.2020 r.