

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2017r do 31.12.2017r.

Concept Liberty Group S.A.
ul. Sulejowska 39
04-129 Warszawa

Biuro Biegłego Rewidenta Izabella Żorańska
03-984 Warszawa ul. Meissnera 1/3 lok 229
tel.601-830-212 e-mail: izoranska@wp.pl
Nr KIBR 3955 Regon:010956179 NIP 113-011-37-08

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Concept Liberty Group S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Sulejowskiej 39, na które składają się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 2.538.056,85 zł
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący stratę netto w wysokości 7.024.886,85 zł
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 7.103.925,66 zł
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. za wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 0,00 zł
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia

Odpowiedzialność Zarządu jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd jednostki jest odpowiedzialny 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 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki. Zarząd jednostki 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 oraz członkowie organu nadzorującego

jednostki 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 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) („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 kierownika jednostki 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 jednostki obecnie lub w przyszłości.

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



Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem

W aktywach obrotowych w pozycji B. III.1. "Krótkoterminowe aktywa finansowe – udziały w jednostkach powiązanych" wykazane zostały udziały na łączną kwotę 1.621.605,90 zł. Wyżej wymienione aktywa zostały objęte odpisami aktualizującymi w wysokości 6.486.423,58 zł. Zdaniem Zarządu odpis aktualizujący został dokonany w wystarczającej wysokości, jednakże nie otrzymaliśmy wystarczających dowodów na to, że wartość zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2017 jest prawidłowa.

Chcielibyśmy również zwrócić uwagę na fakt, iż na dzień 31.12.2017 r. łączna suma strat do pokrycia przekracza sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W związku z powyższym Zarząd Spółki jest zobowiązany do zastosowania się do art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych i podjęcia uchwały o dalszym istnieniu spółki. Zarząd oświadczył, że przedstawione sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającym się przewidzieć okresie, nie krótszym niż 12 miesięcy a Walne Zgromadzenie zostanie zwołane bez zbędnej zwłoki. Uchwała taka nie została podjęta do dnia wydania niniejszego sprawozdania.

Opinia

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków ewentualnych korekt dotyczących wyceny udziałów opisanych w *Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem*, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017, 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 statutem jednostki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.



Zarząd jednostki jest odpowiedzialny 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 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 zniekształceń.

Izabella Żórańska



Kluczowy biegły rewident

przeprowadzający badanie, nr ewidencyjny 11807

W imieniu Biuro Biegłego Rewidenta Izabella Żórańska - firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod nr ewidencyjnym 3955

BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA
IZABELA ŻÓRAŃSKA
03-984 W-wa, ul. Meissnera 1/3 m 229
NIP: 113-011-37-08 REGON: 010956179

.....
Data sprawozdania z badania; Warszawa 29.06.2018r