

# Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



# Opinia niezależnego biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego  
Perma-Fix Medical SA  
z siedzibą we Wrocławiu  
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*Dla Walnego Zgromadzenia Perma-Fix Medical S.A.*

### Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Perma-Fix Medical S.A. z siedzibą we Wrocławiu pl. Powstańców Śląskich 1 lok. 201, zwanej dalej Spółką, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia dodatkowe informacje i objaśnienia.

### *Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej ustawą o rachunkowości, jego zgodność z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem, a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie.

### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta*

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii wraz z raportem o tym sprawozdaniu finansowym.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (uchwała nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami), zwanych dalej Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, oraz rozdziału 7 ustawy o rachunkowości. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania dotyczących kwot i ujawnień zawartych w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Dokonując oceny tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną w zakresie dotyczącym sporządzania oraz rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego Spółki w celu zaprojektowania stosownych w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości jesteśmy także zobowiązani stwierdzić w opinii, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem oraz czy zostało ono sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Stwierdzenia w tym zakresie sformułowaliśmy w oparciu o prace wykonane w trakcie badania.

### *Opinia*

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Perma-Fix S.A.:

- przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z ustawą o rachunkowości i mającymi zastosowanie przepisami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie oraz z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

### *Objaśnienie uzupełniające opinię*

Zwracamy uwagę na punkt 8 wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz notę nr 72 „Występowanie niepewności co do możliwości kontynuacji działalności” dodatkowych informacji i objaśnień, w których Zarząd Spółki przedstawił ryzyko wynikające z braku środków na finansowanie prac badawczo-rozwojowych a także podejmowane i planowane działania w celu zapewnienia Spółce w najbliższej przyszłości utrzymania płynności finansowej i zapewnienia środków na dalsze finansowanie prac badawczo-rozwojowych. Okoliczności te wraz z innym kwestiami opisanymi w notcie nr 72 wskazują, że zachodzi istotna niepewność mogąca budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

### ***Sprawozdanie z działalności***

Raport roczny zawiera sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za jego sporządzenie oraz złożenie w tym sprawozdaniu oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za zapewnienie, aby sprawozdanie z działalności było zgodne z wymogami załącznika nr 3 do regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu przyjętego uchwałą nr 147/2007 Zarządu Giełdy z dnia 1 marca 2007 r. z późniejszymi zmianami, zwanym dalej regulaminem ASO, oraz ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości jesteśmy zobowiązani sformułować opinię, czy informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności oraz oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego uwzględniają wymogi regulaminu ASO, a odnośnie do sprawozdania z działalności także ustawy o rachunkowości, i są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Dodatkowo jesteśmy zobowiązani sformułować oświadczenie, czy w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym one polegają.

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności i oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego. Przeanalizowaliśmy, czy zawierają one informacje wymagane powyższymi regulacjami oraz sprawdziliśmy, czy informacje w nich zawarte są zgodne z informacjami

zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Czytając sprawozdanie z działalności rozważyliśmy, w oparciu o naszą wiedzę o Spółce i jej otoczeniu, czy nie zawiera ono istotnych zniekształceń.

*Opinia o sprawozdaniu z działalności i oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Naszym zdaniem, w oparciu o prace wykonane w związku z badaniem sprawozdania finansowego:

- załączone sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, regulacje regulaminu ASO i informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz informacje prezentowane w tym sprawozdaniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym,
- oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, zawiera, we wszystkich istotnych aspektach, informacje wymagane regulaminem ASO oraz informacje zawarte w tym oświadczeniu są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

*Inne stwierdzenia o sprawozdaniu z działalności wymagane przez ustawę o rachunkowości*

W świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

**Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa**

Na dzień bilansowy straty Spółki przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, w związku z czym zgodnie z artykułem 397 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks Spółek Handlowych (Dz.U. z 2016 roku, poz. 1578 z późniejszymi zmianami), Zarząd Spółki był obowiązany zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Do dnia wydania opinii taka uchwała nie została podjęta.

Rafał Barycki  
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa  
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 14 czerwca 2017 r.

# Raport

z badania sprawozdania finansowego  
Perma-Fix Medica SA  
z siedzibą we Wrocławiu  
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.



**Spis treści**

1.	Część ogólna raportu	2
1.1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	2
1.1.1.	Nazwa jednostki	2
1.1.2.	Siedziba jednostki	2
1.1.3.	Dane rejestracyjne jednostki	2
1.1.4.	Przedmiot działalności jednostki	2
1.1.5.	Struktura własności i jednostki powiązane	2
1.1.6.	Kierownik jednostki	3
1.2.	Informacje dotyczące przeprowadzonego badania	3
1.2.1.	Formalne wymogi dotyczące badania	3
1.2.2.	Informacja o uzyskaniu żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń	3
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	3
2.	Część szczegółowa raportu	4
2.1.	Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki oraz jej wynik finansowy	4
2.1.1.	Sytuacja majątkowa i finansowa	4
2.1.2.	Wynik finansowy	5
2.1.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	5
2.2.	Opis zjawisk w sposób istotny negatywnie wpływających na sytuację Spółki	5
2.3.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	6

## 1. Część ogólna raportu

### 1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

#### 1.1.1. Nazwa jednostki

Perma-Fix Medical S.A.

#### 1.1.2. Siedziba jednostki

53-329 Wrocław, Pl. Powstańców Śląskich 1 lok. 201

#### 1.1.3. Dane rejestracyjne jednostki

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Data: 05 sierpnia 2011r.  
Numer rejestru: KRS 0000392945  
REGON: 021527509  
NIP: 8943022798

#### 1.1.4. Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania oraz działalność holdingów finansowych.

#### 1.1.5. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 13.214.290,00 zł przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji (w szt.)	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna posiadanych akcji (w tys. zł)	udział w kapitale zakładowym (w %)
Perma-Fix Environmental Services Inc	800 000	60,54%	8 000,00	60,54%
Quark Ventures, LLC (d. WDM Capital USA, LLC)	122 885	9,30%	1 228,85	9,30%
TFI PZU S.A.	120 000	9,08%	1 200,00	9,08%
Digirad Corporation	71 429	5,41%	714,29	5,41%
Pozostali	207 115	15,67%	2 071,15	15,67%
<b>RAZEM</b>	<b>1 321 429</b>	<b>100,00%</b>	<b>13 214,29</b>	<b>100,00%</b>

Na dzień wydania opinii struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 13.214.290,00 zł przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji (w szt.)	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna posiadanych akcji (w tys. zł)	udział w kapitale zakładowym (w %)
Perma-Fix Environmental Services Inc	800 000	60,54%	8 000,00	60,54%
Quark Ventures, LLC (d. WDM Capital USA, LLC)	104 081	7,88%	1 040,81	7,88%
TFI PZU S.A.	120 000	9,08%	1 200,00	9,08%
Digirad Corporation	71 429	5,41%	714,29	5,41%
Pozostali	225 919	17,09%	2 259,19	17,09%
<b>RAZEM</b>	<b>1 321 429</b>	<b>100,00%</b>	<b>13 214,29</b>	<b>100,00%</b>

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- jest spółką zależną od Perma-Fix Environmental Services Inc., która jako spółka dominująca posiada 60,54% udziału w jej kapitale i 60,54% w prawach głosu;
- jest spółką dominującą dla Perma-Fix Corporation, w której posiada 100% udziału w kapitale i 100% w prawach głosu.



### 1.1.6. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki w roku badanym oraz do dnia wydania opinii wchodził:

- Belcher Stephen Andrew – Prezes Zarządu, od 02.05.2015 r.,
- Climaco John Michael – Wiceprezes Zarządu, od 02.05.2015 r.,
- Benio Annaldo Naccarto – Członek Zarządu, od 21.12.2015 r.

## 1.2. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

### 1.2.1. Formalne wymogi dotyczące badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z umową z dnia 13 marca 2017r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 06 marca 2017 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jedn. Dz. U. 2016, poz. 1000).

### 1.2.2. Informacja o uzyskaniu żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń

Zakres naszych prac nie został ograniczony. W trakcie badania sprawozdania finansowego uzyskaliśmy żądane przez nas informacje oraz wyjaśnienia niezbędne do uzyskania właściwych i odpowiednich dowodów badania.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezajściwieniu zdarzeń po dniu bilansowym wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

## 1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 28 czerwca 2016 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1.269.478,21zł złotych będzie pokryta z zysków lat przyszłych.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 08 lipca 2016 r.

## 2. Część szczegółowa raportu

### 2.1. Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki oraz jej wynik finansowy

#### 2.1.1. Sytuacja majątkowa i finansowa

	2015-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2016-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana %
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>					
Inwestycje długoterminowe	9 242,48	42,6%	-	-	-100,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58,86	0,3%	133,72	4,3%	127,2%
	<b>9 301,34</b>	<b>40,9%</b>	<b>133,72</b>	<b>4,3%</b>	<b>-98,6%</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>					
Należności krótkoterminowe	5 130,80	23,6%	1 918,35	62,3%	-62,6%
Inwestycje krótkoterminowe	6 262,27	28,9%	194,70	6,3%	-96,9%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 002,37	4,6%	830,19	27,0%	-17,2%
	<b>12 395,45</b>	<b>57,1%</b>	<b>2 943,24</b>	<b>95,7%</b>	<b>-76,3%</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>21 696,79</b>	<b>100,0%</b>	<b>3 076,96</b>	<b>100,0%</b>	<b>-85,8%</b>

	2015-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2016-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana %
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>					
Kapitał (fundusz) podstawowy	13 214,29	60,9%	13 214,29	429,5%	-
Kapitał (fundusz) zapasowy	7 873,00	36,3%	7 873,00	255,9%	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 660,55	-12,3%	-5 033,30	-163,6%	89,2%
Zysk (strata) netto	-2 372,76	-10,9%	-15 497,06	-503,6%	553,1%
	<b>16 053,98</b>	<b>74,0%</b>	<b>556,93</b>	<b>18,1%</b>	<b>-96,5%</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>					
Rezerwy na zobowiązania	232,11	1,1%	902,88	29,3%	289,0%
Zobowiązania krótkoterminowe	5 410,69	24,9%	1 617,16	52,6%	-70,1%
	<b>5 642,80</b>	<b>26,0%</b>	<b>2 520,03</b>	<b>81,9%</b>	<b>-55,3%</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>21 696,79</b>	<b>100,0%</b>	<b>3 076,96</b>	<b>100,0%</b>	<b>-85,8%</b>

## 2.1.2. Wynik finansowy

	2015 zł '000	2016 zł '000	Zmiana %
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	-	-	-
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>			
Zużycie materiałów i energii	-	18,27	-
Usługi obce	1 674,04	1 749,93	4,5%
Podatki i opłaty	14,00	13,47	-3,8%
Wynagrodzenia	905,63	2 144,02	136,7%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	204,76	448,29	136,7%
Pozostałe koszty rodzajowe	60,55	7,69	118,9%
	<b>2 858,98</b>	<b>4 381,68</b>	<b>53,3%</b>
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-2 858,98</b>	<b>-4 381,68</b>	<b>53,3%</b>
Pozostałe przychody operacyjne	1 091,08	535,74	-50,9%
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	2 857,31	-
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-1 767,90</b>	<b>-15 945,73</b>	<b>279,2%</b>
Przychody finansowe	-	456,07	100,0%
Koszty finansowe	251,91	9 248,96	3 571,6%
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-2 019,80</b>	<b>-15 496,14</b>	<b>667,2%</b>
Podatek dochodowy	352,95	0,91	-99,7%
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-2 372,76</b>	<b>-15 497,06</b>	<b>553,1%</b>

## 2.1.3. Wybrane wskaźniki finansowe

Wyszczególnienie	j.m.	2014	2015	2016
<b>1 Rentowność kapitałów własnych (ROE)</b> (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	-15,2%	-15,4%	-186,60%
<b>2. Wskaźnik ogólnego zadłużenia</b> (zobowiązania i rezerwa na zobowiązania / aktywa ogółem) *100	%	12,6%	26,0%	81,9%
<b>3. Wskaźnik płynności I</b> (aktywa obrotowe /zobowiązania krótkoterminowe)		3,5	2,3	1,8

## 2.2. Opis zjawisk w sposób istotny negatywnie wpływających na sytuację Spółki

W 2015 roku oraz w 2016 roku Spółka poniosła stratę w wysokości odpowiednio 2.372,76 tysięcy złotych i 15.497,06 tysięcy złotych. Spółka nie generowała przychodów w ostatnich latach obrotowych, a możliwość ich osiągnięcia w przyszłości jest uzależniona od opracowania technologii wytwarzania izotopu TC-99M przez spółkę zależną Perma-Fix Medical Corp. Spółka zależna zaprzestała prowadzenia prac badawczo - rozwojowych w 2016 roku ze względu na brak środków na ich finansowanie. W związku z czym Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość posiadanych udziałów w spółce zależnej.

Na dzień wydania niniejszej opinii Spółka prowadzi negocjacje z potencjalnymi inwestorami, w celu pozyskania środków niezbędnych na kontynuację prac badawczo-rozwojowych, których zakończenie jest niezbędne do generowania przychodów przez spółkę zależną i uzyskania korzyści z tego aktywa przez Spółkę.

## 2.3. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacyjnego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe i/lub nasze stwierdzenie w opinii dotyczące prawidłowości ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Celem naszego badania nie było wyrażenie opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości i nie wyrażamy opinii na jego temat.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników aktywów i pasywów w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Rafał Barycki  
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa  
Oddział Wrocław

Wrocław, dnia 14 czerwca 2017 r.