

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

SPRAWOZDANIE NEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SAKANA Spółka Akcyjna
w Warszawie

za okres od 1-01-2017 r. do 31-12-2017 r.

Stalowa Wola maj 2018 r.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla: Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu SAKANA S.A. w Warszawie.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego SAKANA S.A. z siedzibą: 04-362 Warszawa ul. Nizinna 12 lok. U 1, na które składają się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31-12-2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **4 581 292,75 zł**;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1-01-2017 r. do 31-12-2017 r. wykazujący **stratę** netto w wysokości: **558 088,11 zł**;
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1-01-2017 r. do 31-12-2017 r. wykazujące **zmniejszenie** kapitału własnego o kwotę: **558 088,11 zł**;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1-01-2017 r. do 31-12-2017 r. wykazujący **zmniejszenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **28 236,32 zł**;
- 5) informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe.

Zarząd Spółki SAKANA S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odowiedzialność 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 przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017r. poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018r.

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 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.

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika 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.

Opinia.

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31-12-2017 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1-01-2017 r. do 31-12-2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i Statutem Spółki SAKANA S.A.

Uzupełniające objaśnienie.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego rocznego sprawozdania finansowego - zwracamy uwagę na poniższe fakty.

1. Na dzień 31-12-2017r. bilans jednej jednostki powiązanej – STM Sp. z o.o. wykazał kapitały własne ujemne. Spółka ta nie podlegała badaniu przez biegłego rewidenta. Zarząd SAKANA S.A. jest przekonany i oświadczył, że trudna sytuacja finansowa w/w spółki jest przejściowa i obecnie ze względu na zamierzenia biznesowe nie ma wystarczających podstaw do tworzenia odpisów na wartość udziałów i należności w tej spółce. Łączna wartość udziałów i należności w wymienionej powyżej spółce wynosi 301 944,65 zł, co stanowi 6,59% sumy bilansowej badanej Spółki SAKANA S.A.
2. Na dzień 31-12-2017r. w aktywach bilansu badana Spółka wykazała w „środkach trwałych w budowie” nakłady na inwestycję w Rajgrodzie w kwocie 305 829,33 zł (6,68% sumy bilansowej), które nie wykazują zwiększeń ani zmniejszeń od 2015r. Zarząd SAKANA S.A. przedstawił zamierzone działania w tym zakresie i oświadczył, że inwestycja ma w dalszym ciągu uzasadnienie gospodarcze.

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

3. Na dzień 31-12-2017r. w Spółce SAKANA S.A. występuje niedobór aktywów obrotowych na pokrycie zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 1 133 955,94 zł.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Opinia na temat sprawozdania z działalności.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej 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 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 informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018r. poz. 757) oraz są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym 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 istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego.

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zgodnie z przepisami prawa.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego,

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948

stanowiącego wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane przepisami prawa oraz w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzenie, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego jednostka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółkach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz.1639 oraz z 2017r. poz. 452,724,791 i 1089). W oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego SAKANA S.A jako spółka notowana w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w Załączniku nr 3 pkt. 6.3 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu (wg stanu prawnego na dzień 30 kwietnia 2018r.). Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Regina Fiałkowska

Kluczowy biegły rewident

Nr rejestru 832

Działający w imieniu firmy audytorskiej Nr 2948

REGINA FIAŁKOWSKA

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3
fax 15 842 24 25, tel. 509 764 095
NIP 8651625248, REGON 831379223
e-mail: fialkowskar@g02.pl

mgr Regina Fiałkowska
Właściciel Firmy
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Data sprawozdania z badania: 23 maj 2018 r.