

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA **Z BADANIA**

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej SAKANA S.A. w Warszawie

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **SAKANA S.A.** z siedzibą: 02-797 Warszawa ul. Franciszka Klimczaka 1 (dalej „Spółka”), które zawiera:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2019r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **4 254 590,52 zł**;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2019r., wykazujący **zysk netto** w wysokości: **372 563,75 zł**;
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2019r., wykazujące **zwiększenie** kapitału własnego o kwotę: **772 563,75 zł**;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2019r., wykazujący **zmniejszenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **209 583,42 zł**;
- 5) oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;
(dalej „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

września 1994r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2019r. poz. 1421 z późn. zm.).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze 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.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii a także podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>W sprawozdaniu finansowym na dzień 31-12-2019r. Spółka wykazała udziały i należności w łącznej kwocie 1 859 239,05 zł, co stanowi 43,7% aktywów badanej Spółki w sześciu n/w spółkach, które na dzień 31-12-2019r. wykazały w bilansach kapitały ujemne:</p> <ul style="list-style-type: none">- TKM Investment Sp. z o.o.- STM Sp. z o.o.- Sakana Restaurant Sp. z o.o.- Tokyo Barcelona Sp. z o.o.- Park Club Restauracja Sp. z o.o.- Park Club Restauracja Sp. z o.o. Sp. kom. <p>Aktywa te narażone są na ryzyko utraty wartości ze względu na fakt, że w w/w spółkach na dzień 31-12-2019r. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczały posiadane aktywa (kapitały własne były ujemne). Sprawozdania finansowe w/w spółek nie były badane przez niezależnego biegłego rewidenta, co było zgodne z art. 64 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.</p>	<p>Zarząd w swoich oświadczeniach dokonał oceny wystąpienia przesłanek utraty wartości udziałów i należności w tych spółkach, w wyniku czego nie stwierdził zagrożenia dla poniesionych nakładów i konieczności tworzenia rezerw na te aktywa.</p> <p>Zapoznaliśmy się z ustosunkowaniem się Zarządu do ryzyka utraty wartości aktywów w wymienionych spółkach i uznaliśmy, że istnieje znacząca niepewność co do w/w stanowiska Zarządu ze względu na ograniczenia związane z epidemią COVID-19.</p>

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na n/w sprawy:

- 1) Na dzień 31-12-2019r. w Spółce występuje niedobór aktywów obrotowych na pokrycie zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 776 596,50 zł, a wskaźnik

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

płynności bieżącej na 31-12-2019r. wynosi 0,42 podczas gdy jego poziom uznawany za optymalny mieści się w granicach od 1,2 do 2,0.

- 2) Badana Spółka na dzień 31-12-2019r. posiadała w spółkach powiązanych udziały w kwocie 502 750,00 zł (11,82% aktywów) oraz należności długoterminowe i krótkoterminowe w kwocie 1 073 825,61 zł (25,24% aktywów), które mogą być zagrożone utratą wartości, gdyż spółki powiązane wykazały w bilansach na dzień 31-12-2019r. kapitały ujemne. Niepewność co do kontynuowania przez nie działalności mogą pogłębić ograniczenia związane z epidemią COVID-19.
- 3) Badana Spółka na dzień 31-12-2019r. posiadała zaangażowanie kapitałowe w spółkach innych niż powiązane, w których kapitały własne na 31-12-2019r. są ujemne w postaci udziałów w kwocie 6 450,00 zł (0,15% aktywów) oraz w postaci należności długoterminowych w kwocie 276 213,44 zł (6,49% aktywów). Aktywa te mogą być zagrożone utratą wartości, gdyż w spółkach tych na dzień 31-12-2019r. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczają posiadane aktywa. Niepewność co do kontynuowania przez nie działalności może być zwiększona w związku z ograniczeniami związanymi z epidemią COVID-19.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej 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 niezawierającego 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

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

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 oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstać 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.

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 stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej 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;

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady 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 zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli ujawnienia są nieadekwatne modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

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

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym 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.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018r. poz.757);
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka 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 (t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 623, 1798, 2217). W oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka jako jednostka 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. Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Niniejsze „Sprawozdanie z badania” zostało wydane o rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki za 2019r. sporządzonym i podpisanym przez osoby uprawnione w dniu 29-06-2020r., uwzględniającym korekty wprowadzone w toku badania sprawozdania finansowego przez niezależnego biegłego rewidenta.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Regina Fiałkowska.

Działająca w imieniu firmy REGINA FIAŁKOWSKA – KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA z siedzibą: 37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2948, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

(podpis kluczowego biegłego rewidenta)

Regina Fiałkowska

Nr w rejestrze 832

Stalowa Wola

Data sporządzenia sprawozdania z badania: 3 lipiec 2020 r.