



DB AUDYT Sp. z o.o.

Adres : Aleja Walentego Różdzieńskiego 188C, 40-203 Katowice
Tel./Fax : 32 604 56 69
E-mail : biuro@dbaudyt.pl
Internet : www.dbaudyt.pl

***SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
PLASMA SYSTEM SPÓŁKI AKCYJNEJ
Z SIEDZIBĄ W SIEMIANOWICACH ŚLĄSKICH
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2017 ROKU***

Katowice, maj 2018 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DLA WALNEGO ZGROMADZENIA AKJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ PLASMA SYSTEM SPÓŁKI AKCYJNEJ Z SIEDZIBĄ W SIEMIANOWICACH ŚLĄSKICH

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Plasma System Spółki akcyjnej z siedzibą w Siemianowicach Śląskich przy ulicy Towarowej 14 (Spółka, Jednostka), na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność kierownika Jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki (Zarząd) 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 2018 r. poz. 395 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 ustawą o rachunkowości, Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej 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:

- ✓ 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”),
- ✓ 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., w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu,
- ✓ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości.

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 Kierownika (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.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- ✓ przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku 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.

Uzupełniające objaśnienia

Kontynuacja działalności, płynność finansowa

Zarząd Jednostki sporządził sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności informując jednocześnie we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach i objaśnieniach (nota 66) o istotnych ryzykach związanych z zagrożeniem kontynuacji działalności, w tym ryzykiem związanym z pogorszeniem i utratą płynności (istotna niepewność).

Spółka w okresie ostatnich dwóch lat poniosła znaczne straty. Na koniec badanego okresu, aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe w 38% - niedobór kapitału obrotowego wynosi 9 266 tys. złotych. Większość zobowiązań krótkoterminowych (kredytów bankowych) wymagalna jest pod koniec roku 2018 - zostało to opisane w nocie 34 w dodatkowych informacjach i objaśnieniach – w dniu 12 grudnia 2017 roku Spółka zawarła porozumienie z trzema bankami udzielającymi kredytowania w sprawie restrukturyzacji zadłużenia na łączną kwotę 12 120 tys. złotych. Na tej podstawie spłaty rat kapitałowych oraz do 30% wartości odsetek zostały zawieszane do dnia 11 grudnia 2018 roku. Ze względu na bieżącą sytuację finansową, nie jest możliwe dokonanie spłaty tej kwoty w roku 2018. Według Zarządu Spółki terminy spłaty zadłużenia mają podlegać dalszej renegocjacji.

Na koniec kwietnia 2018 roku, sytuacja w zakresie płynności finansowej uległa dalszemu pogorszeniu. Przy utrzymaniu obecnych tendencji, kontynuacja działalności w krótkim okresie (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) wymaga pozyskania źródeł finansowania prowadzonej działalności, szacowana przez nas wartość w tym zakresie to kwota 2 000 tys. złotych. Zarząd oraz większościowy Akcjonariusz, realizują działania w zakresie pozyskania finansowania. Otrzymaliśmy zapewnienie od większościowego Akcjonariusza i Spółki doradczej powiązanej z nim, że w razie konieczności Spółka otrzyma dofinansowanie w postaci środków pieniężnych do wysokości 2 000 tys. złotych. W tym celu na najbliższym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy ma zostać złożony wniosek o przeprowadzenie emisji akcji, ewentualne dofinansowanie może też mieć charakter dłużny.

W zakresie pogorszenia płynności zwracamy również uwagę na informację na temat zobowiązań warunkowych Spółki opisanych w nocie 37 w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Spółka zawarła w latach ubiegłych umowy, na podstawie których otrzymała środki finansowe (dotacje) na realizację projektów badawczo – rozwojowych, brak realizacji warunków określonych w wyżej wymienionych umowach (osiągnięcie odpowiednich wskaźników realizacji projektów) spowodować może konieczność zwrotu dotacji. Na koniec roku potencjalna wartość zwrotu dotacji wynosi 4 373 tys. złotych.

Zmiana Zarządu, działania naprawcze, kontynuacja działalności w dłuższym okresie

Spółka poinformowała we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i w nocie 67 dodatkowych informacji i objaśnień, że w dniu 16 maja 2018 roku powołany został nowy Zarząd, który podjął decyzję o przygotowaniu i wdrożeniu planu naprawczego. Biorąc pod uwagę sytuację finansową Spółki opisaną powyżej, kontynuacja działalności w dłuższym okresie (ponad 12-miesiący), zależy od pozyskania źródeł finansowania i realizacji tego planu, który ma dostosować aktywa i organizację Spółki w obszarze kosztów do obecnie przewidywanych przychodów. Działania naprawcze polegać mają na bardziej efektywnym wykorzystaniu posiadanych zasobów, zwiększeniu przychodów oraz ograniczeniu zbędnych wydatków.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kierownik (Zarząd) 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 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 istotnych zniekształceń.



Piotr Dudek

Biegły rewident 10 552

**Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu DB AUDYT Sp. z o.o.,
firmy audytorskiej nr 3245**

DB AUDYT SP. Z O.O.

**FIRMA AUDYTORSKA NR 3245
ALEJA WALENTEGO RÓZDZIENSKIEGO 188C
40-203 KATOWICE
NIP 7251947137 KRS 281789 REGON 100387424
TEL. 32 604 56 69**

Katowice, dnia 29 maja 2018 roku