



BIURO KSIĘGOWO - PODATKOWE  
**"KONCEPT-FINANSE" Sp. z o.o.**  
41-503 Chorzów, ul. Narutowicza 1

FIRMA AUDYTORSKA UPRAWNIÖNA DO BADANIA SPRAWOZDAŃ  
FINANSOWYCH NR 2679

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy 2017

**FORPOSTA S.A.**  
**40-129 Katowice**  
**ul. Misjonarzy Oblatów 11**

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT  
Jolanta Pyrz nr 9714 - Lista KIBR

Chorzów, maj 2018r.

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

**Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej FORPOSTA S.A.**

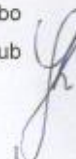
### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego FORPOSTA S.A. z siedzibą w 40-129 Katowice, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31.12.2017, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017 oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

### **Odpowiedzialność zarządu spółki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe**

Zarząd spółki 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 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem spółki. Zarząd spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia 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 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.



Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej spółki 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 spółki 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 spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego. Zakres badania nie obejmuje zapewnienia, co do przyszłej rentowności badanej spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw spółki 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:

- ✓ przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej spółki 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 spółki.

### Uzupełniające objaśnienia, istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na toczące się postępowanie przeciw spółce, na które nie utworzono rezerwy. Oszacowana kwota rezerwy stanowi do 3% sumy bilansowej. Spółka spodziewa się korzystnego dla siebie rozstrzygnięcia w postępowaniu odwoławczym, którego zakończenie oczekiwane jest w 2018 roku.

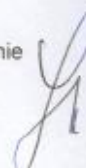
Zwracamy uwagę na to, że spółka poniosła stratę w kwocie 195 tys zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2017 roku i jest to kolejny rok zakończony ujemnym wynikiem. Na dzień bilansowy aktywa obrotowe przewyższają jeszcze zobowiązania krótkoterminowe, także uwzględniając zobowiązania, na które nie utworzono rezerwy na ewentualne skutki toczącego się postępowania sądowego. Obecną trudną sytuację Zarząd opisał w sprawozdaniu z działalności spółki, informując o bieżących problemach i planach na przyszłość. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że sytuacja ta może rodzić poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w przyszłości.

### 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 spółki 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 spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Jolanta Pyrz

Biegły rewident, nr 9714

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Księgowo-Podatkowe KONCEPT-FINANSE Sp. z o.o. -  
firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań  
finansowych, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną  
przez KRBR pod nr ewidencyjnym 2679

Chorzów, 23 maja 2018 roku.