

OPINIA I RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1.01.2012r. do 31.12.2012r.

RODAN SYSTEMS
Spółki Akcyjnej
z siedzibą: 02-844 Warszawa, ul. Puławska 465

OTRZYMAŁEM

RODAN SYSTEMS S.A.

PREZES



dr Witold Staniszkis

02.08.2013



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu RODAN SYSTEMS Spółka Akcyjna w Warszawie, ul. Puławska 465.
- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego RODAN SYSTEMS S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składa się:
- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - 2/ bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 26.055.384,82 złotych;
 - 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r., wykazujący stratę netto w wysokości 4.464.391,85 złotych;
 - 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. wykazujące zmniejszenie kapitałów własnych o 4.464.391,85 zł;
 - 5/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 584.586,16 zł;
 - 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.
- Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.
- Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.
- III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- 1/ rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
 - 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce;
 - 3/ ustawy z dnia 15 września 2000r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2000r. Nr 94, poz. 1037).
- Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.
- Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.
- IV. Stwierdzamy, że istnieją poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności Spółki. Naszym zdaniem brak jest przesłanek do uznania, że Spółka może kontynuować działalność. Informację o istnieniu zagrożenia i niepewności co do kontynuowania działalności Spółka zamieściła w części H (str. 17) wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2012r. Pomimo tego badane sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności.
- Spółka przedstawiła kreację przychodów w 2013r. oraz listę podpisanych umów i opieki gwarancyjnej na kolejne trzy lata.
- Z przedstawionych danych wynika, że na dzień 30.06.2013r. Spółka posiada zobowiązania na łączną kwotę 12,6 mln zł, przy należnościach 4,3 mln zł. Natomiast prognozowane dodatkowe wpływy ze sprzedaży aktywów w kwocie 7,1 mln zł nie podlegają weryfikacji z braku dokumentów w zakresie kwot i terminów ich uzyskania.
- Dnia 24.05.2013r. BRE Bank S.A. wypowiedział umowy kredytowe. Przyczyną wypowiedzenia umów było nieregulowanie zobowiązań, a tym samym wskazujące na zagrożenie upadłością firmy. Jednocześnie Bank wezwał do niezwłocznej spłaty niespłaconych kredytów.

Kwota straty netto w wysokości 4.464.391,85 zł wynika ze sprawozdania finansowego. Z ustaleń w trakcie badania wynika, że strata netto powinna być wyższa i wynosić co najmniej 18.305.508,99 zł. Kwota powyższa wynika z niedoszacowania przez Spółkę odpisów aktualizujących wartość zapasów o 2.095.767,63 zł (w powyższej pozycji znajduje się zakupione w 2011r. oprogramowanie od Spółki zależnej OfficeObjects Sp. z o.o.) oraz zaniżenia odpisu aktualizującego wartość posiadanych udziałów w Office Objects Sp. z o.o. na kwotę 11.745.349,51 zł.

Przedstawione podczas badania dokumenty finansowe OfficeObjects Sp. z o.o. wskazują na zły stan finansowy Spółki a podstawowy aktyw - prawa autorskie majątkowe do oprogramowania OfficeObjects, został wyceniony na kwotę 3.990 tys. zł. Wg stanu na 30.04.2013r. zobowiązania OfficeObjects Sp. z o.o. wynosiły 2.020 tys. zł a należności 440 tys. zł, wyłącznie od podmiotów powiązanych. Przedstawiony stan prowadzi do wniosku, że dokonany odpis jest zaniżony i powinien wynieść co najmniej 12.808 tys. zł (14.778 tys. zł) – (3.990 tys. zł – 2.020 tys. zł). Wartość aktywu po korekcie wynosi 1.970 tys. zł.

W związku z powyższym, wydaliśmy opinię negatywną w przedmiocie zbadanego sprawozdania finansowego Spółki.

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności Spółki.

Roman Kamiński - Numer w rejestrze 1545

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu KAMIŃSKI I WSPÓLNICY Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi Sp. z o.o. – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod nr. 411/661.

00-113 Warszawa, ul. Emilii Plater 53

Warszawa, 26 lipca 2013r.

KAMIŃSKI I WSPÓLNICY
Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi
Sp. z o.o.
00-113 Warszawa, ul. Emilii Plater 53, Xlp.
NIP 522-10-03-985 Regon 010770049

KAMIŃSKI I WSPÓLNICY
Biegli Rewidenci i Konsultanci Podatkowi
Sp. z o.o.
PREZESZARZĄDU
mgr Roman Kamiński