

Opinia

niezależnego biegłego rewidenta dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej BDF Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego BDF Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Kierbedzia 4, 00-728 Warszawa, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na 31.12.2014r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **183 695 028,55 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący stratę netto w kwocie **4 170 477,58 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **250 769,82 PLN**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **164 373 022,42 PLN**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd BDF Spółka Akcyjna.

Zarząd BDF Spółka Akcyjna oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, 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 BDF Spółka Akcyjna oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 BDF Spółka Akcyjna 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.

Spółka wykazuje w sprawozdaniu finansowym wartość udziałów w podmiocie zależnym Black Diamond Fund, wycenianą metodą praw własności w kwocie 166,5 mln PLN. Jak wskazuje wydana przez biegłego rewidenta opinia z badania sprawozdania finansowego jednostki Black Diamond Fund wartość posiadanych przez nią aktywów inwestycyjnych w postaci udziałów w jednostkach zależnych od Black Diamond Fund jest uzależniona od spełnienia oczekiwań co do generowanych przepływów pieniężnych przez te podmioty. Naszym zdaniem powyższe powoduje, że wartość wykazywanych przez jednostkę inwestycji jest ściśle uzależnione od realizacji zakładanych przepływów pieniężnych przez jednostki zależne od Black Diamond Fund. Zdaniem Zarządu jednostki założenia będące podstawą wyceny zostaną zrealizowane aczkolwiek pewności takiej nie ma.

Za wyjątkiem skutków ewentualnych korekt związanych z ww. zastrzeżeniem, naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej BDF Spółka Akcyjna na dzień 31.12.2014r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.,
- 2) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu BDF Spółka Akcyjna.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Zarząd Spółki wskazał, że kontynuacja działalności może być zagrożona i jest uzależniona od odnowienia lub pozyskania nowych źródeł finansowania.

Ponadto zwracamy uwagę, że sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym co narusza postanowienia art. 69 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności BDF Spółka Akcyjna jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Krzysztof Goliński



Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident, przeprowadzający
badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 30.06.2015r.