

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

i raport z badania skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego  
TECH INVEST GROUP S.A.  
(dawniej LEONIDAS CAPITAL S.A.)  
za 01.01.2016 – 31.12.2016

1 czerwca 2017

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
dla AKCJONARIUSZY  
TECH INVEST GROUP S.A.**

Niniejsza opinia koryguje wyrażoną poprzednio pod datą 31 maja 2017r. opinię, dotyczącą skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016, w którym bilans po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 24.486.869,20 zł, rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w wysokości 19.450.835,72 zł, zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o 20.890.835,72 zł, a rachunek przepływów pieniężnych wykazuje wzrost środków pieniężnych o 1.870.508,34 zł. Korekta sporządzona jest w zakresie wartości zysku netto i wynika z błędnego ujęcia w zyskach/stratach lat ubiegłych części bieżącej straty spółki zależnej, podlegającej wyłączeniu, a także ujęcia korekty konsolidacyjnej sprzedawanych udziałów w spółce wycenionej metodą praw własności w wyniku bieżącym, zamiast w wyniku lat ubiegłych.

Przeprowadziłam badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za 2016r., w której jednostką dominującą jest TECH INVEST GROUP S.A. z siedzibą przy ul. Jasnej 9, 52-200 Wysoka, na które składają się:

1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
2. Skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 25.030.404,83 zł,
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zysk netto w kwocie 18.914.647,85 zł,
4. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 20.354.647,85 zł,
5. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto na sumę 2.047.912,63 zł,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Konsolidacji dokonano metodą pełną – sześć podmiotów TIG S.A., T&T Consulting sp. z o.o., Unitax Service sp. z o.o., e-Portal sp. z o.o., WDB Healthcare sp. z o.o. i LEO VENTURE spółka z ograniczoną odpowiedzialnością New Technology spółka komandytowo - akcyjna w likwidacji oraz metodą praw własności dwa podmioty – TAP2C S.A. i Farm Innovations sp. z o.o.

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie

sprawozdania z działalności grupy kapitałowej zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej.

Badanie sprawozdania przeprowadziłam stosownie do postanowień:

1. Rozdziału 6 i 7 Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121, poz.591, z późn. zm.),
2. Krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
3. Ustawy z dnia 15.09.2000 r. - Kodeksu spółek handlowych.

Regulacje te nakładają na mnie obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki dominującej oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

---

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Moja opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże moim obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności grupy kapitałowej i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 55 ust 2a w powiązaniu z art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Moim obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle mojej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziłam w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotne zniekształcenia.

Moim zdaniem zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2016r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do sprawozdania skonsolidowanego, informuję, że sprawozdania jednostek zależnych - T&T Consulting sp. z o.o., Unitax Service sp. z o.o., e-Portal sp. z o.o., WDB Healthcare sp. z o.o. i LEO VENTURE spółka z ograniczoną odpowiedzialnością New Technology spółka komandytowo - akcyjna w likwidacji, a także jednostki stowarzyszonej – Farm Innovations sp. z o.o., objętych tym sprawozdaniem, nie były badane przez biegłego rewidenta, zgodnie z postanowieniami art. 64 ustawy o rachunkowości. Dokonano jedynie przeglądu ksiąg, za wyjątkiem spółek - T&T Consulting sp. z o.o., Unitax Service sp. z o.o., LEO VENTURE spółka z ograniczoną odpowiedzialnością New Technology spółka komandytowo - akcyjna w likwidacji. Ich udział w sumie skonsolidowanych aktywów i skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży przed korektami konsolidacyjnymi wynosi odpowiednio 0,4% i 54% dla T&T Consulting sp. z o.o., 0,004% i 0% dla Unitax Service sp. z o.o., 1,5% i 0% dla e-Portal sp. z o.o., 1,9% i 0% dla WDB Healthcare sp. z o.o. i 0,17% i 0% dla LEO VENTURE spółka z

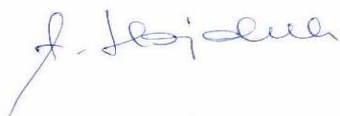
---

ograniczoną odpowiedzialnością New Technology spółka komandytowo - akcyjna w likwidacji.

Nie zgłaszając zastrzeżeń dalszych do zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę, że głównym przedmiotem działalności Jednostki Dominującej jest inwestowanie w spółki innowacyjne, start-up'y lub znajdujące się na wczesnym etapie rozwoju. Wartość tych inwestycji, nie podlegających konsolidacji, ujmowanych w sprawozdaniu jako inwestycje długoterminowe (udziały lub akcje) w pozostałych jednostkach, wycenianych w sprawozdaniu finansowym w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości - łącznie w kwocie 722.920,00 zł, uzależniona jest od realizacji założonych prognoz rozwoju Spółek.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzam, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 55 ust 2a w powiązaniu z art. 49 ustawy o rachunkowości, i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziłam wystąpienia w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.

Agnieszka Hajduk  
Biegły Rewident ( nr w rejestrze 11369)



Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie w imieniu

A-Hajduk. Doradztwo Finansowe Agnieszka Hajduk (nr ewid. 3397)  
02-971 Warszawa, ul. Potułkały 5G/4

Warszawa, dn. 1 czerwca 2017 r.