



BAKER TILLY

ul. Hrubieszowska 2
01-209 Warszawa
Poland

T: +48 22 295 3000
F: +48 22 295 3001

contact@bakertilly.pl
www.bakertilly.pl

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta
dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Astro S.A.
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012**

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Astro S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Chmielnej 28 B, stanowiącego załącznik do niniejszej opinii i obejmującego:

- (a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- (b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5.632.814,74 zł,
- (c) rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący stratę netto w kwocie 3.131.728,36 zł,
- (d) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.131.728,36 zł,
- (e) rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący zmniejszenia stanu środków pieniężnych o kwotę 76.923,85 zł,
- (f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę 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 2009 r. 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie nasze zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie miarodajnej opinii o sprawozdaniu finansowym i stanowiących podstawę jego sporządzenia księgach rachunkowych. Badanie obejmowało w szczególności ocenę poprawności zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę oraz istotnych oszacowań dokonywanych na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

Kraków, ul. Prądnicka 4
Tel. (+48) 12 633 5625

Wrocław, ul. Legnicka 51-53
Tel. (+48) 71 733 1300

Łódź, ul. Nawrot 114
Tel. (+48) 42 671 8560

MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS



Baker Tilly jest nazwą handlową następujących spółek: Baker Tilly Poland Sp. z o.o., KRS 0000067026, NIP 5252060079, Kap. zakładowy 50.000 zł • Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o., podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3790: KRS 0000421671, NIP 5272677311, Kap. zakładowy 50.000 zł • Baker Tilly Poland VAT Services Sp. z o.o.: KRS 0000057559, NIP 5251557493, Kap. zakładowy 50.000 zł • Baker Tilly Poland Tax Advisers Sp. z o.o., KRS 0000294572, NIP 5252411538, Kap. zakładowy 50.000 zł, Siedziba: ul. Hrubieszowska 2, 01-209 Warszawa, Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy KRS

An independent member of Baker Tilly International

W roku ubiegłym Spółka poniosła nakłady na inwestycje w wynajmowanym lokalu. Umowa najmu została rozwiązana w 2012 roku. Spółka nie dokonała likwidacji środka trwałego. W związku z tym wartość środków trwałych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy jest zawyżona o 220 tys. zł.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i zgodnie ze stosowanymi w sposób ciągły zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe jest zgodne z wpływającymi na jego treść przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki, a także przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2012, jak też jej wynik finansowy za okres obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012.

Nie zgłaszając dodatkowych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na informację zawartą w nocie numer 12.6 w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego dotyczącą terminu spłaty zadłużenia kredytowego wobec Alior Bank S.A. Zgodnie z ostatnio podpisanym aneksem do umowy kredytu bankowego termin spłaty upłynął 31.03.2013. Spółka nie dokonała spłaty kredytu bankowego do dnia podpisania niniejszej opinii. Obecnie trwają rozmowy mające na celu zmianę terminów płatności zobowiązań z tytułu kredytu. Jeżeli termin spłaty zobowiązania nie zostanie przesunięty wystąpić może zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

Ponadto zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- (a) Spółka nie regulowała w terminie zobowiązań wobec jednego z leasingodawców. Z powodu braku faktur oraz potwierdzenia salda na dzień bilansowy kwota odsetek z tytułu leasingu została oszacowana przez Spółkę na podstawie harmonogramu dołączonego do podpisanej umowy leasingu.
- (b) W wyniku poniesionych strat kapitał własny spółki jest ujemny. W tej sytuacji, zgodnie z brzmieniem art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd Spółki jest zobowiązany do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.
- (c) Spółka nie ogłosiła w Monitorze Polskim B oraz nie złożyła do Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdania finansowego za 2011 rok.

Stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Spółki Astro S.A. jest kompletne we wszystkich istotnych aspektach w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz zawarte w nim informacje są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

**Przeprowadzający badanie w imieniu BAKER TILLY Poland Assurance Sp. z o.o.,
spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3790:**


Monika Byczyńska
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 9877

Warszawa, dnia 25.06.2013