



Financial Service Support

**OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
I RAPORT
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Małkowski - Martech S.A.
Konarskie
ul. Kórnicka 4**

**za rok obrotowy
od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku**

Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
CZĘŚĆ OGÓLNA	5
1. Charakterystyka badanej jednostki	5
2. Przedmiot badania	6
3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni	6
4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania	6
5. Zakres i metody badania	7
6. Ogólna ocena sytuacji finansowej – wskaźniki ekonomiczne	8
WYNIKI BADANIA	10
I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja	10
1. System rachunkowości	10
2. System kontroli wewnętrznej	10
3. Inwentaryzacja	10
II. Prezentacja danych w sprawozdaniu finansowym	11
III. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	11
IV. Rachunek przepływów pieniężnych	11
V. Zestawienie zmian w kapitale własnym	11
VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia	11
VII. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki	11
VIII. Zgodność z przepisami prawa	11
IX. Zdarzenia po dacie bilansu	12
X. Kontynuacja działania	12
XI. Informacje końcowe	12

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Akcjonariuszy Małkowski - Martech S.A.

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki akcyjnej Małkowski - Martech (Spółka), której siedzibą jest miejscowość Konarskie, przy ulicy Kórnickiej 4, obejmującego:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 29 440 390,84 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w kwocie 873 785,35 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 873 785,35 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 1 111 913,11 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie wymienionego sprawozdania finansowego odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki.

Zarząd oraz Rada Nadzorcza 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.

Moim 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.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie o nim opinii. 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:


- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- zostało sporządzone, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

FINANCIAL SERVICE SUPPORT Sp. z o.o.
ul. M. Konopnickiej 6 lok. 111
00-491 Warszawa
tel. 022 886 61 26, fax 022 886 61 25
NIP 526-27-42-662, REGON 015657613
(2)

Financial Service Support Sp. z o.o.
ul. Konopnickiej 6 lok 111
00-491 Warszawa
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 2942
prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów
Kluczowy biegły rewident Dariusz Urban
nr ewid. 9910 przeprowadzający badanie i reprezentują-
cy podmiot uprawniony do badania sprawozdań finan-
sowych

.....
Dariusz Urban
Biegły Rewident
nr 9910

Warszawa, dnia 27 marca 2015 roku

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

Małkowski - Martech S.A. z siedzibą w miejscowości Konarskie, 62-035 Kórnik, przy ul. Kórnickiej 4, działa na podstawie statutu spółki sporządzonego w dniu 21.01.2010 r. (Repertorium A nr 606/2010) przez Notariusza Liliannę Drewniak – Żabę prowadzącą Kancelarię Notarialną w Poznaniu ul. Dąbrowskiego 24. Zgodnie z Statutem Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Spółka powstała w wyniku przekształcenia spółki Małkowski - Martech Spółka z o.o., która powstała w wyniku uchwalenia Umowy Spółki w dniu 25.10.1990 r., w formie aktu notarialnego sporządzonego przez notariusza Edwarda Podgórskiego w Państwowym Biurze Notarialnym w Warszawie, Repertorium 23754/90. Przekształcenie to nastąpiło na podstawie przepisów Tytułu IV, Działu III, Rozdziałów 1 i 4 ustawy z dnia 15.09.2000 r. Kodeksu Spółek Handlowych na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Małkowski - Martech Spółka z o.o. z dnia 21.01.2010 r.

Spółka posiada numer statystyczny REGON 006372010 oraz numer identyfikacyjny NIP 123-00-29-611. Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 96 osób.

- 1.1 W badanym okresie przedmiotem działalności Spółki była produkcja bram i konstrukcji, produkcja części metalowych, roboty budowlane na obiektach inżynierii.
- 1.2 Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 804.040,00 zł i składał się z 8.040.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 10 gr każda.
- 1.3 W skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2014 roku wchodził:
 - Pan Dariusz Banach – przewodniczący,
 - Pani Renata Małkowska,
 - Pan Magdalena Małkowska-Pośpiech,
 - Pan Monika Rezulak,
 - Pan Krzysztof Topolewski.W 2014 roku nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej.
- 1.4 Zarząd Spółki w 2014 roku sprawowali:
 - Pan Zenon Małkowski – prezes zarządu;
 - Pan Marcin Małkowski – wiceprezes zarządu, od 11 lipca 2014 roku,
 - Pan Sławomir Lubczyński – członek zarządu, pełniący jednocześnie funkcję dyrektora ekonomicznego

Głównym księgowym jest Pani Anna Kruszyńska – od dnia 01 grudnia 2011 roku.

- 1.5 Rokiem obrotowym Spółki jest okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 29 440 390,84 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w kwocie 873 785,35 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 873 785,35 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 1 111 913,11 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 r., na które składały się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 31 437 300,13 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w kwocie 1 466 917,84 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 1 467 256,17 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych w kwocie 1 191 066,16 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia

zostało zbadane przez Financial Service Support Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod nr ewidencyjnym 2942, która wydała opinię bez zastrzeżeń.

3.2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 6 czerwca 2014 roku i złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz w urzędzie skarbowym.

3.3. Zysk netto w wysokości 1 466 917,84 zł za poprzedni rok obrotowy w całości został przeniesiony na kapitał zapasowy.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez Financial Service Support Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie przy ul. Konopnickiej 6 lok 111, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2942, na podstawie umowy z dnia 9 grudnia 2014 roku.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą z dnia 24 listopada 2014 roku.

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 9 do 13 grudnia 2013 roku oraz w dniach od 2 do 27 marca 2015 roku, z przerwami, w siedzibie Spółki oraz w siedzibie badającego sprawozdanie finansowe.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego był Dariusz Urban, posiadający uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 9910.

Oświadczam, że Financial Service Suport Sp. z o.o. jako podmiot uprawniony oraz biegły rewident przeprowadzający badanie w jego imieniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

5. Zakres i metody badania

Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem Zarządu, który odpowiada za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w tym sprawozdaniu.

Obowiązkiem audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Powyższe standardy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać racjonalną pewność, co do prawidłowości sprawozdania finansowego i uzyskać podstawę wystarczającą do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło mi wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Zarząd Spółki udostępnił całą wymaganą przez nas dokumentację, udzielił wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczył pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego. Po dacie bilansu nie stwierdzono wystąpienia istotnych zdarzeń, które mogłyby mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej Spółki poza tymi, które zostały przedstawione w informacji dodatkowej. Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać niewykryte.

6. Ogólna ocena sytuacji finansowej – wskaźniki ekonomiczne

Bilans Małkowski – Martech S.A.

Wyszczególnienie	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
AKTYWA				
Aktywa trwałe	17 175 543	58,3%	17 061 543	54,3%
Wartości niematerialne i prawne	976 685	3,3%	925 667	2,9%
Rzeczowe aktywa trwałe	16 075 272	54,6%	15 915 070	50,6%
Należności długoterminowe		0,0%		0,0%
Inwestycje długoterminowe		0,0%		0,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	123 585	0,4%	220 807	0,7%
Aktywa obrotowe	12 264 848	41,7%	14 375 757	45,7%
Zapasy	3 267 099	11,1%	2 639 570	8,4%
Należności krótkoterminowe, w tym:	8 061 835	27,4%	9 674 457	30,8%
- nal. z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	8 049 829	27,3%	9 661 451	30,7%
Inwestycje krótkoterminowe	674 217	2,3%	1 792 861	5,7%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	261 697	0,9%	268 868	0,9%
SUMA AKTYWÓW	29 440 391	100,0%	31 437 300	100,0%
PASYWA				
Kapitał własny	12 979 396	44,1%	12 105 610	38,5%
Kapitał zakładowy	804 040	2,7%	804 040	2,6%
Kapitał zapasowy	11 200 279	38,0%	9 733 361	31,0%
Pozostałe kapitały rezerwowe		0,0%		0,0%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	101 291	0,3%	101 291	0,3%
Zysk (strata) netto	873 785	3,0%	1 466 918	4,7%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 460 995	55,9%	19 331 690	61,5%
Rezerwy na zobowiązania	330 411	1,1%	467 761	1,5%
Zobowiązania długoterminowe	6 531 559	22,2%	8 458 718	26,9%
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	8 501 896	28,9%	9 943 915	31,6%
- zob. z tyt. dostaw i usług, do 12 m-cy	3 212 229	10,9%	6 306 748	20,1%
Rozliczenia międzyokresowe	1 097 129	3,7%	461 296	1,5%
SUMA PASYWÓW	29 440 391	100,0%	31 437 300	100,0%

W bieżącym roku przychody ze sprzedaży wzrosły o 5,2%, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 3,7%. Przełożyło się to wzrostem zysku na sprzedaży o 35%.

Okres rotacji należności jest na poziomie z roku poprzedniego. Skróceniu uległa rotacja zobowiązań z 74 do 63 dni oraz rotacja zapasów z 48 do 39 dni, co pozwoliło w lepszym stopniu wykorzystać majątek obrotowy.

Obecna sytuacja finansowa Spółki nie wskazuje na zagrożenie kontynuacji działalności w bliskiej do przewidzenia przyszłości.

Rachunek zysków i strat Małkowski – Martech S.A.

Wyszczególnienie	31.12.2014	Dynamika 2014/2013	31.12.2013	Dynamika 2013/2012
Przychody ze sprzedaży	29 259 282	105,17%	27 821 157	99,77%
Koszty działalności operacyjnej	27 597 309	103,77%	26 593 434	93,08%
Koszt rodzajowe razem	27 202 952	105,23%	25 850 100	91,68%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	394 357	53,05%	743 334	198,34%
Zysk / strata brutto ze sprzedaży	1 661 973	135,37%	1 227 723	-179,12%
Pozostałe przychody operacyjne	708 179	39,09%	1 811 471	308,28%
Pozostałe koszty operacyjne	573 447	107,82%	531 865	34,37%
Przychody finansowe	18 373	102,25%	17 969	20,84%
Koszty finansowe	696 826	91,20%	764 038	75,09%
Zysk/strata z działalności gospodarczej	1 118 252	63,49%	1 761 260	-68,36%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-
Zysk / strata brutto	1 118 252	63,49%	1 761 260	-68,36%
Podatek dochodowy od osób prawnych	244 467	83,06%	294 342	-76,25%
Zysk / strata netto	873 785	59,57%	1 466 918	-66,97%

Wskaźniki ekonomiczne Małkowski – Martech S.A.

Wskaźniki ekonomiczne	Rok 2014	Rok 2013
Rentowność majątku		
zysk netto		
średnioroczny stan aktywów	2,9%	4,8%
Rentowność kapitału własnego		
zysk netto		
Średnioroczny stan kapitału własnego	7,0%	12,9%
Rentowność netto sprzedaży		
zysk netto		
przychody ze sprzedaży produktów i towarów	3,0%	5,3%
Rentowność brutto sprzedaży		
wynik ze sprzedaży produktów i towarów		
przychody ze sprzedaży produktów i towarów	5,7%	4,4%
Wskaźnik płynności I		
aktywa obrotowe ogółem		
zobowiązania krótkoterminowe	0,8	1,3
Wskaźnik płynności III		
inwestycje krótkoterminowe		
zobowiązania krótkoterminowe	0,1	0,5
Szybkość obrotu należnościami w dniach		
średni stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni		
przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	110	111
Stopień spłaty zobowiązań w dniach		
średni stan ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni		
wartość sprzed tow i mat+ koszt wytw sprzedanych produktów	63	74
Szybkość obrotu zapasów w dniach		
średnioroczny stan zapasów x 365 dni		
wartość sprzed tow i mat+ koszt wytw sprzedanych produktów	39	48
Wskaźnik ogólnego zadłużenia		
zobowiązania ogółem		
suma pasywów	0,6	0,6

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacja

1. System rachunkowości

Spółka posiada dokumentację określającą zasady rachunkowości, która zawiera uregulowania w zakresie określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, ogólnych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (polityka rachunkowości).

Wprowadzony w Spółce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego.

System zapisów pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawiane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Sposób archiwizowania ksiąg rachunkowych nie budzi zastrzeżeń.

Ciągłość bilansowa

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone w sposób prawidłowy sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r.

2. System kontroli wewnętrznej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej. Spółka nie posiada wydzielonego stanowiska kontroli wewnętrznej.

Kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez bezpośredni nadzór osób zajmujących stanowiska kierownicze nad czynnościami stanowisk pracy im podległych.

Kontrola ta zapewnia prawidłową kwalifikację, kompletne ujęcie, właściwe udokumentowanie operacji gospodarczych, i zaliczenie ich do właściwego okresu.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub słabości tego systemu.

Przeprowadzone badania testowe, ocena dokumentów źródłowych, pozwalają ocenić funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej na poziomie wystarczającym.

Badanie nie wykazało uchybień w zakresie skuteczności wdrożonego systemu kontroli wewnętrznej

3. Inwentaryzacja

Spółka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację zgodnie z wewnętrznymi zarządzeniami.

Środki trwałe, środki pieniężne w kasie zinwentaryzowano drogą spisu z natury, a środki pieniężne w banku w drodze potwierdzenia sald na wyciągach bankowych. Należności zinwentaryzowano na podstawie potwierdzenia sald z kontrahentami.

II. Prezentacja danych w sprawozdaniu finansowym

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

III. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało zgodnie z art. 48 ust. 1 pkt.1 oraz załącznikiem nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

IV. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został zgodnie z art. 48b ust. 1 i 3 oraz załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Przepływy pieniężne netto wykazują zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 111 913,11 zł.

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało zgodnie z art. 48a ust. 1 oraz załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Prezentowane zestawienie zmian wykazuje zwiększenie kapitałów własnych o kwotę 873 785,35 zł.

VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego zawierają informacje do pozycji bilansu i rachunku zysków i strat, a także proponowany sposób podziału zysku za rok obrotowy, podstawowe informacje dotyczące organów jednostki, inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego sporządzone zostały zgodnie z art. 48 ust. 2 oraz załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

VII. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Dokonałem przeglądu sprawozdania z działalności Spółki. Moim zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym oraz uwzględniają wymagane zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

VIII. Zgodność z przepisami prawa

Uzyskałem pisemne oświadczenie od Zarządu Spółki, iż w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

IX. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

X. Kontynuacja działania

Moim zdaniem nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności Spółki w bliskiej do przewidzenia przyszłości.

XI. Informacje końcowe

Sporządzony raport z badania został opracowany na podstawie przedłożonego do badania sprawozdania finansowego i danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Financial Service Support Sp. z o.o. oraz biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny w rozumieniu art. 56 ust 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.) oraz w rozumieniu i posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

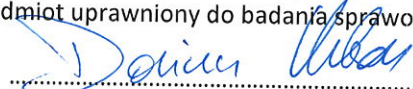
Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

FINANCIAL SERVICE SUPPORT Sp. z o.o.
ul. M. Konopnickiej 6 lok. 111
00-491 Warszawa
tel. 022 886 61 26, fax 022 886 61 25
NIP 526-27-42-662, REGON 015657613

Financial Service Support Sp. z o.o.
ul. Konopnickiej 6 lok 111
00-491 Warszawa

podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 2942
prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

Kluczowy biegły rewident Dariusz Urban
nr ewid. 9910 przeprowadzający badanie i reprezentujący
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych



Dariusz Urban
Biegły Rewident
nr 9910

Warszawa, dnia 27 marca 2015 roku