

Igoria Trade S.A.

02-707 Warszawa

ul. Puławska 111A lok. 109

**Opinia i raport biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego**

za rok obrotowy
kończący się 31 grudnia 2014 r.

ADVISER Audyt Spółka z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 3883

Warszawa, 26 lutego 2015 roku

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Igoria Trade Spółka Akcyjna**

Za rok obrotowy od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Igoria Trade S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Igoria Trade S.A. z siedzibą w (02-707) Warszawie, ul. Puławska 111A lok. 109 („Spółka”), na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 7.871.034,89 zł,
- Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujący zysk netto w kwocie 371.117,71 zł,
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujące zwiększenie kapitałów własnych o kwotę 621.117,71 zł,
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 196.893,54 zł,
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe i 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”.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

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 wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Opinia

Naszym 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 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- zostało sprządzone 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.


ADVISER AUDYT SP. Z O.O.

Inne kwestie

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.

Adviser Audyt sp. z o.o
ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa
nr ewidencyjny 3883

ADVISER Audyt Sp. z o.o.
ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa
NIP: 5242763827 REGON: 146925549


.....
Sebastian Kolega
kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 12764

Opinia zawiera 3 (trzy) ponumerowane strony.

Warszawa, dnia 26 lutego 2015 r.

Igoria Trade S.A.

02-707 Warszawa

ul. Puławska 111A lok. 109

**Raport uzupełniający opinię
biegłego rewidenta
z badania sprawozdania
finansowego**

za rok obrotowy
kończący się 31 grudnia 2014 r.

ADVISER Audyt Spółka z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 3883

Warszawa, 26 lutego 2015 roku

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| 1. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU | 3 |
| 1.1. Dane identyfikujące Spółkę | 3 |
| 1.1.1. Nazwa Spółki | 3 |
| 1.1.2. Siedziba Spółki | 3 |
| 1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym | 3 |
| 1.1.4. Rejestracja w urzędzie skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym | 3 |
| 1.2. Dane identyfikujące biegłego rewidenta (podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych) | 3 |
| 1.3. Podstawy prawne | 4 |
| 1.3.1. Kapitał zakładowy | 4 |
| 1.3.2. Jednostki powiązane | 4 |
| 1.3.3. Kierownik jednostki | 4 |
| 1.3.4. Przedmiot działalności | 5 |
| 1.4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy | 5 |
| 1.5. Zakres prac i odpowiedzialności | 5 |
| 2. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI..... | 7 |
| 2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego | 7 |
| 2.1.1. Bilans | 7 |
| 2.1.2. Rachunek zysków i strat | 8 |
| 2.2. Wybrane wskaźniki finansowe | 9 |
| 2.3. Interpretacja wskaźników | 10 |
| 3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU | 11 |
| 3.1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości | 11 |
| 3.2. Inwentaryzacja składników majątkowych | 11 |
| 3.3. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego | 11 |
| 3.4. Rachunek przepływów pieniężnych | 12 |
| 3.5. Zestawienie zmian w kapitale własnym | 12 |
| 3.5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki | 12 |
| 3.6. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta | 12 |

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1. Nazwa Spółki

Igoria Trade Spółka Akcyjna

1.1.2. Siedziba Spółki

ul. Puławska 111A lok. 109

02-707 Warszawa

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Data: 20 maja 2011 r.

Numer rejestru: KRS 0000385303

1.1.4. Rejestracja w urzędzie skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP: 5252507681

REGON: 142942858

1.2. Dane identyfikujące biegłego rewidenta (podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych)

Firma: ADVISER Audyt Sp. z o.o.

Siedziba: Warszawa

Adres: ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa

Numer rejestru: KRS 0000480918

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy,
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał zakładowy: 5.000,00 zł

NIP: 5242763827

Spółka ADVISER Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3883.

1.3. Podstawy prawne

1.3.1. Kapitał zakładowy

Igoria Trade S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych.

Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed Notariuszem Mariuszem Soczyńskim, prowadzącym Kancelarię Notarialną w Warszawie, w dniu 22 marca 2011 r. (Rep. A nr 2622/2011). Ostatnia zmiana statutu nastąpiła w dniu 08 maja 2014 r.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 1.600.000,10 zł i dzielił się na 16 000 001 szt. akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na dzień bilansowy 31.12.2014 r. struktura akcjonariatu kształtowała się następująco:

| <i>Akcjonariusz</i> | <i>Ilość akcji</i> | <i>Wartość akcji</i> <i>(w zł)</i> | <i>Posiadane głosy</i> <i>(w %)</i> |
|---------------------|--------------------|---------------------------------------|--|
| Wojciech Kuliński | 5 301 653 | 530.165,30 | 33,14 |
| Jarosław Krawczyk * | 4 920 000 | 492.000,00 | 30,75 |
| IQ Partners S.A. ** | 4 138 000 | 413.800,00 | 25,86 |
| IgoPay Sp. z o.o. | 1 000 000 | 100.000,00 | 6,25 |
| Pozostali | 640 348 | 64.034,80 | 4,00 |

* poprzez Imcom Network Media Ltd.

** poprzez InQbe Sp. z o.o.

1.3.2. Jednostki powiązane

Na dzień bilansowy Spółka wchodziła w skład grupy kapitałowej IQ Partners S.A. z siedzibą w Warszawie.

1.3.3. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wchodził:

- Pan Wojciech Kuliński – Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Pan Wojciech Przyłęcki – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Pan Adam Osiniński – Członek Rady Nadzorczej
- Pan Małgorzata Wójcik – Członek Rady Nadzorczej
- Pan Maciej Hazubski – Członek Rady Nadzorczej
- Pan Piotr Bolmiński – Członek Rady Nadzorczej

1.3.4. Przedmiot działalności

W badanym okresie głównym przedmiotem działalności Spółki była obsługa platformy transakcyjnej Trejdoo.com służącej do wymiany walut.

1.4. Informacje o sprawozdaniu za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – ALP Group Sp. z o. o., wpisany na listę KIBR pod nr 3718. Biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 08 maja 2014 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które podjęło uchwałę, aby osiągnięty przez Spółkę zysk netto za ten rok w kwocie 232.640,38 zł został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych i jest zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2013 r.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym w dniu 15 maja 2014 r.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 30 czerwca 2014 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Igoria Trade S.A. z siedzibą w (02-707) Warszawie przy ul. Puławskiej 111A lok. 109 i dotyczy sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r., na które składa się : wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową o badanie sprawozdania finansowego z dnia 11 grudnia 2014 r. zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 05 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, a w kwestiach nieuregulowanych Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w okresie od 11 grudnia 2014 r. do 26 lutego 2015 r. (z przerwami). Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności Spółki zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz

wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezajściwieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Badanie sprawozdania finansowego, w zakresie rozliczeń publiczno-prawnych, sprowadzało się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym wydanie opinii o sprawozdaniu jako całości. Nie należy, wobec powyższego, traktować naszego badania jako audytu podatkowego.

ADVISER Audyt Sp. z o. o. i członkowie jej Zarządu, jako osoby uczestniczące w badaniu sprawozdania finansowego Spółki spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki. Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie ADVISER Audyt Sp. z o.o.

2. Analiza finansowa Spółki

2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

2.1.1. Bilans

| AKTYWA (w tys. zł) | | | | |
|--|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Wyszczególnienie | 31.12.2014 | % sumy bilansowej | 31.12.2013 | % sumy bilansowej |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 2.185,2 | 27,8% | 742,9 | 11,7% |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 798,4 | 10,1% | 139,9 | 2,2% |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 246,0 | 3,1% | 12,3 | 0,2% |
| 3. Inwestycje długoterminowe | 5,5 | 0,1% | 0,0 | 0,0% |
| 4. Długoterminowe rozliczenia Międzyokresowe | 1.135,4 | 14,4% | 590,7 | 9,3% |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 5.685,8 | 72,2% | 5.586,4 | 88,3% |
| 1. Należności krótkoterminowe | 5,4 | 0,1% | 17,9 | 0,3% |
| 2. Inwestycje krótkoterminowe | 5.680,4 | 72,2% | 5.559,5 | 87,8% |
| 3. Krótkoterminowe rozliczenia Międzyokresowe | 0,0 | 0,0% | 9,0 | 0,1% |
| AKTYWA RAZEM : | 7.871,0 | 100,0% | 6.329,4 | 100,0% |
| PASywa (w zł) | | | | |
| Wyszczególnienie | 31.12.2014 | % sumy bilansowej | 31.12.2013 | % sumy bilansowej |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 1.637,5 | 20,8% | 1.016,4 | 16,1% |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy | 1.600,0 | 20,3% | 1.350,0 | 21,3% |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy | 200,0 | 2,5% | 200,0 | 3,2% |
| 3. Zysk (strata) z lat ubiegłych | (533,6) | (6,8)% | (766,3) | (12,1)% |
| 4. Zysk (strata) netto | 371,1 | 4,7% | 232,6 | 3,7% |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 6.233,5 | 79,2% | 5.313,0 | 83,9% |
| 1. Rezerwy na zobowiązania | 15,8 | 0,2% | 15,1 | 0,2% |
| 2. Zobowiązania krótkoterminowe | 5.328,3 | 67,7% | 4.592,9 | 72,6% |
| 3. Rozliczenia międzyokresowe | 889,4 | 11,3% | 704,9 | 11,1% |
| PASYWA RAZEM : | 7.871,0 | 100,0% | 6.329,4 | 100,0% |

2.1.2. Rachunek zysków i strat

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (w tys. zł) | | | | |
|---|----------------|---------------------------------|----------------|---------------------------------|
| Wyszczególnienie | 31.12.2014 | % przychodów ze sprzedaży | 31.12.2013 | % przychodów ze sprzedaży |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane | 1.373,6 | 86,2% | 1.131,1 | 99,4% |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów | 1.343,5 | 84,4% | 1.113,1 | 97,9% |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów | 30,1 | 1,9% | 18,0 | 1,6% |
| 2. Koszty działalności operacyjnej | 1.210,6 | 99,1% | 812,7 | 89,8% |
| Amortyzacja | 98,4 | 8,1% | 50,7 | 5,6% |
| Zużycie materiałów i energii | 1,3 | 0,1% | 2,8 | 0,3% |
| Usługi obce | 467,5 | 38,3% | 261,9 | 28,9% |
| Podatki i opłaty | 14,7 | 1,2% | 2,4 | 0,3% |
| Wynagrodzenia | 275,9 | 22,6% | 217,7 | 24,1% |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 38,3 | 3,1% | 28,3 | 3,1% |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 285,6 | 23,4% | 231,6 | 25,6% |
| Wartość sprzedanych towarów | 28,9 | 2,4% | 17,4 | 1,9% |
| 3. Zysk (strata) ze sprzedaży | 162,9 | | 318,4 | |
| Pozostałe przychody operacyjne | 27,0 | 1,7% | 6,4 | 0,6% |
| Pozostałe koszty operacyjne | 10,7 | 0,9% | 0,0 | 0,0% |
| 4. Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 179,2 | | 324,8 | |
| Przychody finansowe | 192,1 | 12,1% | 0,0 | 0,0% |
| Koszty finansowe | 0,5 | 0,0% | 92,1 | 10,2% |
| 5. Zysk (strata) z działalności gospodarczej | 370,9 | | 232,7 | |
| 6. Zysk (strata) brutto | 370,9 | | 232,7 | |
| Podatek dochodowy | (0,2) | | 0,0 | |
| 7. Zysk (strata) netto | 371,1 | | 232,6 | |

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

| | 2014 | 2013 |
|---|--------|--------|
| 1. Rentowność sprzedaży netto <i>(zysk netto × 100%) / przychody netto</i> | 27,02% | 20,57% |
| 2. Rentowność kapitału własnego <i>(zysk netto × 100%) / kapitały własne</i> | 22,66% | 22,89% |
| 3. Rentowność majątku <i>(zysk netto × 100%) / aktywa ogółem</i> | 4,71% | 3,68% |
| 4. Stopa zadłużenia <i>(zobowiązania i rezerwy na zobowiązania × 100%) / suma pasywów</i> | 79,20% | 83,94% |
| 5. Wskaźnik płynności <i>aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe</i> | 1,04 | 1,21 |

- **Aktywa obrotowe** nie zawierają należności o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.
- **Zobowiązania krótkoterminowe** obejmują krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy) oraz inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
- **Przychody netto** obejmują przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
- **Średni stan należności** z tytułu dostaw i usług stanowi średnią arytmetyczną należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek z bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia, bez uwzględnienia odpisów aktualizujących ich wartość.

2.3. Interpretacja wskaźników

Przedstawione wskaźniki wskazują na poprawę ogólnej sytuacji majątkowej i finansowej spółki w badanym okresie, stabilność dochodową i brak zagrożeń płynności finansowej:

- **Wskaźnik rentowności sprzedaży** w okresie badanym (2014 r.: 27,02%) w stosunku do jego wartości w roku ubiegłym (2013 r.: 20,57%) uległ znacznej poprawie i kształtuje się powyżej poziomu typowego dla tego wskaźnika,
- **Rentowność kapitałów własnych** na koniec badanego okresu (2014 r.) wyniosła 22,66% (2013 r.: 22,89%), wskazując na wysoką rentowność działalności jednostki,
- **Rentowność majątku** na koniec badanego okresu (2014 r.) wyniosła 4,71% (2013 r.: 3,68%), przy optymalnej wartości tego wskaźnika wynoszącej 5-8%,
- **Stopa zadłużenia** zmalała w badanym okresie z 83,94% (2013 r.) do 79,20% (2014 r.), wskazując na wysoki poziom zadłużenia jednostki, mający jednak pokrycie w płynnych aktywach, co odpowiada wysokości środków klientów przechowywanych na rachunkach płatniczych,
- **Wskaźnik płynności** w roku badanym uległ nieznacznemu pogorszeniu się w stosunku do roku ubiegłego, kształtując się na poziomie 1,04 (2013 r.: 1,21), przy oczekiwanej wielkości wskaźnika 1,2-2,0. Nie wskazuje to jednak na możliwość występowania istotnych trudności z utrzymaniem bieżącej płynności jednostki.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne ze stosowaną polityką rachunkowości przyjętą przez jednostkę. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego prawidłowo ujawniono stosowane zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym powiązania zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zgodność przyjętych zasad ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych z ustawą o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

3.2. Inwentaryzacja składników majątkowych

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników aktywów i pasywów w terminach i z zachowaniem częstotliwości określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości.

3.3. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach kompletnie i prawidłowo.

Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.4. Rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego, jest kompletne oraz prawidłowo powiązane z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego.

3.5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego, jest kompletne oraz prawidłowo powiązane z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego.

3.6. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki uwzględnia we wszystkich istotnych aspektach informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

3.7. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

ADVISER Audyt sp. z o. o
Ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa
nr ewidencyjny 3883

ADVISER Audyt Sp. z o.o.
ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa
NIP: 5242763827 REGON: 146925549



.....
Sebastian Kolega
kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 12764

Raport zawiera 12 (dwanaście) ponumerowanych stron.

Warszawa, dnia 26 lutego 2015 r.