

Opinia

niezależnego biegłego rewidenta

dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

i Rady Nadzorczej Momo Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Momo Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Marszałkowska 111, 00-102 Warszawa, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na 31.12.2014r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **3 182 261,86 PLN**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący stratę netto w kwocie **1 114 788,71 PLN**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **188 349,87 PLN**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 110 397,13 PLN**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd Momo 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 Momo 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 Momo 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.

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

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Momo 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 Momo Spółka Akcyjna.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że bilans sporządzony za rok obrotowy 2014 wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W związku z powyższym, na podstawie art. 397 k.s.h., zarząd jest zobowiązany do natychmiastowego zwołania zgromadzenia akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Momo 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.



BGGM AUDYT SP. Z O.O.
03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11
NIP: 524-26-79-535 Regon: 141815856
www.bggm.pl / info@bggm.pl
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489

Daniel Mach,
Nr ewid. 12040

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

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

Warszawa, 11.05.2015r.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
Momo Spółka Akcyjna
ul. Marszałkowska 111, 00-102 Warszawa.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka ogólna Spółki i jej działalności.

1.1. Zakres działalności Spółki

Podstawową działalnością Spółki, zgodną z jej statutem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego jest:

- sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych.

W roku badanym Spółka prowadziła działalność w zakresie zgodnym z powyżej opisanym.

1.2. Podstawy prawne działalności

- statut Spółki Akcyjnej z dnia 06.05.2010r., sporządzony w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Warszawie, przed notariuszem Joanną Lewczuk (A 4500/2010);
- Kodeks spółek handlowych.

Spółka jest:

- wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000357798 w Sądzie Rejonowym w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;
- zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej Urzędu Statystycznego w Warszawie i ma nadany numer w systemie REGON 142403995;
- podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i ma nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP nr 7010237061;

Momo Spółka Akcyjna

1.3. Kapitał własny.

Na kapitał własny Spółki na dzień bilansowy składały się następujące pozycje:

- Kapitał (fundusz) podstawowy	5 200 000,00
- Kapitał (fundusz) zapasowy	1 141 200,00
- Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 074 236,85
- Zysk (strata) netto	-1 114 788,71

Kwota kapitału zakładowego wynika z ksiąg rachunkowych i jest ujęta w rejestrze handlowym.

Informacje o jednostkach powiązanych na dzień bilansowy i transakcjach z nimi zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

1.4. Kierownik jednostki.

W okresie badanym i do czasu zakończenia badania organem kierującym był Zarząd w składzie:

p. Jacek Malec Prezes Zarządu
p. Zbigniew Słowiński Wiceprezes Zarządu

2. Informacje dotyczące sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r., zostało zbadane przez Audit Tax Consulting S. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zatwierdzone zostało przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 26.06.2014r. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 10.07.2014.

Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26.06.2014r., strata za poprzedni rok obrotowy w kwocie 1 214 079,15 PLN zostanie pokryta zyskami okresów następnych.

3. Badanie sprawozdania finansowego.

3.1. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania oraz kluczowego biegłego rewidenta.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie uchwały Rady Nadzorczej oraz umowy zawartej 30.03.2015r. pomiędzy badaną jednostką a BGGM Audyt Sp. z o.o. w Warszawie – podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań

Momo Spółka Akcyjna

finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3489.

Funkcję kluczowego biegłego rewidenta dla przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego pełnił Daniel Mach – biegły rewident numer ewidencyjny 12040.

3.2. Niezależność.

BGGM Audyt Sp. z o.o. oraz osoby przeprowadzające badanie sprawozdania finansowego stwierdzają, że spełniają warunki niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

3.3. Przedmiot badania.

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd Spółki obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans sporządzony na 31.12.2015r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **3 182 261,86 PLN**,
 - rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący stratę netto w kwocie **1 114 788,71 PLN**,
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **188 349,87 PLN**,
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 110 397,13 PLN**,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia,
- oraz
- sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy,
 - księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od 30.03.2015r. do 11.05.2015r. z przerwami.

Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości kierownik badanej jednostki udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził na piśmie kompletność ujęcia dokumentów w sprawozdaniu finansowym za badany okres oraz swoją odpowiedzialność za prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego. Badanie nie było ograniczone.

Badanie przestrzegania innych przepisów niż dotyczących rachunkowości oraz podatków nastąpiło w takim zakresie, w jakim wpływają one na poprawność zamknięć rocznych. Badanie rozliczeń w zakresie podatków należy traktować jako wstępne, gdyż zakres ten podlega kontroli organów skarbowych. Prawidłowość tych

Momo Spółka Akcyjna

rozliczeń zbadana została w stopniu pozwalającym ocenić prawidłowość ujętych w bilansie sald z tego tytułu.

3.4. Raport.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez krajowe standardy rewizji finansowej, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo;
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego;
- zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi;
- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

Momo Spółka Akcyjna

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika majątku oraz źródeł jego finansowania

Pozycje aktywów i pasywów		Kwota w tys. PLN 2014-12-31	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. PLN 2013-12-31	Wskaźnik struktury (%)	Wskaźnik dynamiki 2013 = 100% (%)
A	AKTYWA TRWAŁE	2 739,3	86,1	3 118,6	71,9	87,8
I	Wartości niematerialne i prawne	2 194,5	69,0	2 602,6	60,0	84,3
II	Rzeczowe aktywa trwałe	544,8	17,1	516,0	11,9	105,6
III	Należności długoterminowe	0,0	-	0,0	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	0,0	-	0,0	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	-	0,0	-	-
B	AKTYWA OBROTOWE	443,0	13,9	1 219,6	28,1	36,3
I	Zapasy	112,1	3,5	93,9	2,2	119,4
II	Należności krótkoterminowe	10,6	0,3	493,9	11,4	2,1
	w tym:					
	- od jednostek powiązanych	0,0	-	0,0	-	-
	- od pozostałych jednostek	10,6	0,3	493,9	11,4	2,1
III	Inwestycje krótkoterminowe	304,2	9,6	613,4	14,1	49,6
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16,1	0,5	18,4	0,4	87,5
	RAZEM AKTYWA	3 182,3	100,00	4 338,2	100,0	73,4
A	KAPITAŁ WŁASNY	1 152,2	36,2	2 262,6	52,2	50,9
I	Kapitał podstawowy	5 200,0	163,4	5 200,0	119,9	100,0
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	-	0,0	-	-
III	Udziały (akcje) własne	0,0	-	0,0	-	-
IV	Kapitał zapasowy	1 141,2	35,9	1 141,2	26,3	100,0
V	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,0	-	0,0	-	-
VI	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,0	-	0,0	-	-
VII	Zysk / strata z lat poprzednich	-4 074,2	-128,0	-2 864,5	-66,0	-
VIII	Zysk (strata) netto	-1 114,8	-35,0	-1 214,1	-28,0	-
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,0	-	0,0	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 030,1	63,8	2 075,6	47,8	97,8
I	Rezerwy na zobowiązania	7,7	0,2	23,7	0,5	32,5
II	Zobowiązania długoterminowe	0,0	-	30,9	0,7	-
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 022,4	63,6	2 021,0	46,6	100,1
1)	wobec jednostek powiązanych	0,0	-	0,0	-	-
2)	wobec pozostałych jednostek	2 022,4	63,6	2 021,0	46,6	100,1
3)	fundusze specjalne	0,0	-	0,0	-	-
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,0	-	0,0	-	-
	RAZEM PASywa	3 182,3	100,0	4 338,2	100,0	73,4

Momo Spółka Akcyjna

2. Struktura i dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Pozycje rachunku zysków i strat		Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Kwota w tys. PLN	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki
		01.01.2014r. - 31.12.2014r.	(%)	01.01.2013r. - 31.12.2013r.	(%)	2013 = 100% (%)
I	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	12 903,1	98,8	11 673,8	99,7	110,5
II	Pozostałe przychody operacyjne	154,2	1,2	18,8	0,2	820,2
III	Przychody finansowe	6,3	0,0	17,7	0,2	35,6
IV	Zyski nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-	-
Razem przychody i zyski nadzwyczajne		13 063,6	100,0	11 710,3	100,0	111,6
I	Koszty działalności operacyjnej	13 202,3	93,1	12 252,6	94,8	107,8
II	Pozostałe koszty operacyjne	896,7	6,3	589,2	4,6	152,2
III	Koszty finansowe	79,4	0,5	82,6	0,6	96,1
IV	Straty nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-	-
Razem koszty i straty nadzwyczajne		14 178,4	100,0	12 924,4	100,0	109,7
I	Wynik na sprzedaży	-299,2	-	-578,8	-	-
II	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-742,5	-	-570,4	-	-
III	Wynik na działalności finansowej	-73,1	-	-64,9	-	-
IV	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	-	0,0	-	-
Wynik finansowy brutto		-1 114,8	-	-1 214,1	-	-
Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego		0,0	-	0,0	-	-
Wynik finansowy netto		-1 114,8	-	-1 214,1	-	-

Momo Spółka Akcyjna

3. Ocena sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie wybranych wskaźników ekonomicznych

Wyszczególnienie		2014-12-31 (wskaźnik)	2013-12-31 (wskaźnik)	Zmiana
I Wskaźniki rentowności				
1	Rentowność sprzedaży brutto: % <u>wynik na sprzedaży x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-2,3%	-5,0%	2,6%
2	Rentowność sprzedaży netto: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-8,6%	-10,4%	1,8%
3	Rentowność majątku: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa ogółem	-35,0%	-28,0%	-7,0%
4	Rentowność kapitału własnego: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> kapitał własny	-96,8%	-53,7%	-43,1%
II Wskaźniki płynności				
5	Bieżąca płynność finansowa: wsk. <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,6	-0,4
6	Wskaźnik zdolności płatniczej: wsk. <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,3	-0,1
7	Szybkość inkasa należności w dniach: <u>należności z tytułu dostaw i usług x 365 (365)</u> przychody ze sprzedaży	n/a	n/a	n/a
8	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach: <u>zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 (365)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	34	41	-7,0
9	Szybkość obrotu zapasami w dniach: <u>stan zapasów x 365 (365)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3	3	0,0
III Wskaźniki finansowania				
10	Stopa zadłużenia: % <u>zobowiązania wszelkie x 100%</u> pasywa ogółem	64%	48%	16%
11	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym: wsk <u>kapitał własny + zobowiązania długoterminowe</u> aktywa trwałe	0,4	0,7	-0,3

4. Ogólna ocena działalności gospodarczej i sytuacji finansowej

W badanym roku obrotowym Spółka odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży o 10,5%. W tym samym okresie koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 7,8%. Powyższe spowodowało polepszenie wyniku na sprzedaży o kwotę 279,6 tys. PLN.

Wynik finansowy na działalności gospodarczej netto uległ poprawie zwiększając się o kwotę 99,3 tys. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Powyższe spowodowało poprawę wszystkich wskaźników rentowności sprzedaży, jednakże z uwagi na fakt, że jednostka nadal ponosi stratę na swojej działalności, kształtują się one na negatywnym poziomie.

Pogorszeniu uległy wskaźniki płynności finansowej i struktury finansowania.

5. Kontynuacja działalności gospodarczej

Bilans sporządzony za rok obrotowy 2014 wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W związku na podstawie art. 397 k.s.h., zarząd jest zobowiązany do natychmiastowego zwołania zgromadzenia akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki.

Biorąc pod uwagę stan majątkowo – finansowy na 31.12.2014r. oraz inne ustalenia dokonane w trakcie badania stwierdzono, że nie występują istotne zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w roku następującym po badanym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zatwierdzonej przez Prezesa Zarządu dokumentacji rachunkowej obejmującej:

- wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych wraz z przyjętymi zasadami wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe,
- dokumentację systemu przetwarzania danych dla ksiąg prowadzonych przy zastosowaniu techniki komputerowej w oparciu o program.

Dokumentacja ta spełnia wymagania określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Sposób ich przechowywania oraz zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych nie budzi zastrzeżeń.

Operacje gospodarcze dokumentowane są w sposób kompletny i przejrzysty. Dowody księgowe zawierają stwierdzenia zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z wymaganiami art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny i przejrzysty umożliwiające powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Księgi rachunkowe na 01.01.2014r. otwarte zostały poprawnie. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości są adekwatne do rodzaju prowadzonej działalności i są stosowane w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja i rozliczenie składników majątkowych

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.

3. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego pozwala stwierdzić, że w istotnym aspekcie:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera kompletne dane wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.
- informacje zawarte w bilansie w sposób istotny odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową jednostki a szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej integralną część;

Momo Spółka Akcyjna

- rachunek zysków i strat sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w Polityce Rachunkowości Spółki.
- informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres wiadomości i sporządzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
- rachunek przepływów pieniężnych, sporządzony zgodnie z wymogami art. 48b ustawy o rachunkowości.
- zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z wymogami art. 48a ustawy o rachunkowości;
- zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości;

4. Zdarzenia po dacie bilansu.

Stwierdza się, że między datą 31.12.2014r.a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 11.05.2015r. (zgodne z datą wydania opinii).

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa. Badanie przeprowadzono w dużej mierze metodą wrywkową dowodów i zapisów księgowych potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz poprawności stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości.
2. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy;
- bilans sporządzony na 31.12.2014r.;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy;
- dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy;
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy.



Daniel Mach,
Nr ewid. 12040

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

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

Warszawa, 11.05.2015r.