

## **RAPORT**

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.  
DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna z siedzibą: ul. Prosta 51, 00-838 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:

- działalność holdingów finansowych;
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych;
- pozostałe formy udzielania kredytów;
- pozostała działalność usługowa z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.

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

##### **1.2. Podstawy prawne działalności**

- statut Spółki Akcyjnej z dnia 21.08.2007r., sporządzony w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Łodzi, przed notariuszem Zbigniewem Lipke (A 4014/07);
- kodeks spółek handlowych.

Spółka jest:

- wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000290214 w Sądzie Rejonowym w Łodzi XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;
- zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej Urzędu Statystycznego w Łodzi i ma nadany numer w systemie REGON 100161409;
- podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i ma nadany przez Urząd Skarbowy w Łodzi NIP nr 7272670586;

##### **1.3. Kapitał własny.**

## **DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna**

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

| Pozycja                        | Wartość w PLN |
|--------------------------------|---------------|
| - Kapitał (fundusz) podstawowy | 4 768 600,00  |
| - Kapitał (fundusz) zapasowy   | 1 679 231,38  |
| - Zysk (strata) netto          | -153 593,97   |

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

W dniu 22.01.2014r., zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 2.600.000 zł, tj. do kwoty 4.648.600,00 PLN.

W dniu 19.09.2014r., zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 120.000,00 zł (sto dwadzieścia tysięcy złotych) tj. do kwoty 4 768 600,00 PLN,

W dniu 15.12.2014r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki dokonało scalenia akcji Spółki. Scalenie akcji przeprowadzono przy zachowaniu niezmienionej wysokości kapitału zakładowego w wysokości 4.768.600 PLN. Powyższa zmiana została zarejestrowana w sądzie 29.04.2015r.

W związku z powyższym kapitał zakładowy Spółki wynosi 4.768.600 PLN i jest podzielony na 476.860 akcji o wartości nominalnej 10,00 PLN każda akcja, w tym na 86.970 akcji zwykłych na okaziciela serii A o łącznej wartości nominalnej 869.700 PLN oraz 389.890 akcji zwykłych na okaziciela serii B o łącznej wartości nominalnej 3.898.900 PLN.

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:

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| Robert Walicki | Prezes Zarządu  |
| Cezary Nowosad | Członek 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 Concept Finance Audyt i Doradztwo Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z uwagą objaśniającą.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zatwierdzone zostało przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 30.06.2014r. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 17.07.2014r.



## **DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna**

Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 30.06.2014r., strata za poprzedni rok obrotowy w kwocie 1 241 996,78 PLN pokryta została z kapitału zapasowego.

### **3. Badanie sprawozdania finansowego.**

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników oraz umowy zawartej 13.05.2015r. pomiędzy badaną jednostką a BGGM Audyt Sp. z o.o. w Warszawie – podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań 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 Krzysztof Goliński – biegły rewident numer ewidencyjny 11413.

#### **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 31.12.2014r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **6 627 281,42 PLN**,
  - rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący stratę netto w kwocie **153 593,97 PLN**,
  - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **51 122,06 PLN**,
  - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **33 593,97 PLN**,
  - dodatkowe informacje i objaśnienia,
- oraz
- sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy,
  - księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

Badanie zasadnicze przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 13.05.2015r. do 20.05.2015r.

Nie nastąpiło ograniczenie badania. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości kierownik badanej jednostki udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi

## **DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna**

---

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 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 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.

## DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna

### B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

#### 1. Struktura i dynamika majątku oraz źródeł jego finansowania

| Pozycje aktywów i pasywów                       | Kwota w tys.<br>PLN | Wskaźnik<br>struktury | Kwota w tys.<br>PLN | Wskaźnik<br>struktury | Wskaźnik<br>dynamiki |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
|                                                 | 2014-12-31          | (%)                   | 2013-12-31          | (%)                   | 2013 = 100%<br>(%)   |
| <b>A AKTYWA TRWAŁE</b>                          | <b>6 220,2</b>      | <b>93,9</b>           | <b>4 217,2</b>      | <b>64,2</b>           | <b>147,5</b>         |
| I Wartości niematerialne i prawne               | 135,0               | 2,0                   | 180,0               | 2,7                   | 75,0                 |
| II Rzeczowe aktywa trwałe                       | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| III Należności długoterminowe                   | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| IV Inwestycje długoterminowe                    | 6 036,0             | 91,1                  | 4 006,0             | 61,0                  | 150,7                |
| V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe     | 49,2                | 0,7                   | 31,2                | 0,5                   | 157,7                |
| <b>B AKTYWA OBROTOWE</b>                        | <b>407,1</b>        | <b>6,1</b>            | <b>2 355,1</b>      | <b>35,8</b>           | <b>17,3</b>          |
| I Zapasy                                        | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| II Należności krótkoterminowe                   | 370,6               | 5,6                   | 61,0                | 0,9                   | 607,5                |
| w tym:                                          |                     |                       |                     |                       |                      |
| - od jednostek powiązanych                      | 3,0                 | 0,0                   | 3,7                 | 0,1                   | 81,1                 |
| - od pozostałych jednostek                      | 367,6               | 5,5                   | 57,3                | 0,9                   | 641,5                |
| III Inwestycje krótkoterminowe                  | 36,3                | 0,5                   | 2 293,6             | 34,9                  | 1,6                  |
| IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe   | 0,2                 | 0,0                   | 0,5                 | 0,0                   | 40,0                 |
| <b>RAZEM AKTYWA</b>                             | <b>6 627,3</b>      | <b>100,00</b>         | <b>6 572,3</b>      | <b>100,0</b>          | <b>100,8</b>         |
| <b>A KAPITAŁ WŁASNY</b>                         | <b>6 294,2</b>      | <b>95,0</b>           | <b>6 327,8</b>      | <b>96,3</b>           | <b>99,5</b>          |
| I Kapitał podstawowy                            | 4 768,6             | 72,0                  | 2 048,6             | 31,2                  | 232,8                |
| II Należne wpłaty na kapitał podstawowy         | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| III Udziały (akcje) własne                      | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| IV Kapitał zapasowy                             | 1 679,2             | 25,3                  | 2 921,2             | 44,4                  | 57,5                 |
| V Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny       | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| VI Pozostałe kapitały rezerwowe                 | 0,0                 | -                     | 2 600,0             | 39,6                  | -                    |
| VII Zysk / strata z lat poprzednich             | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| VIII Zysk (strata) netto                        | -153,6              | -2,3                  | -1 242,0            | -18,9                 | -                    |
| IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku            | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| <b>B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b> | <b>333,1</b>        | <b>5,0</b>            | <b>244,5</b>        | <b>3,7</b>            | <b>136,2</b>         |
| I Rezerwy na zobowiązania                       | 96,8                | 1,5                   | 56,4                | 0,9                   | 171,6                |
| II Zobowiązania długoterminowe                  | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| III Zobowiązania krótkoterminowe                | 236,3               | 3,6                   | 188,1               | 2,9                   | 125,6                |
| 1) wobec jednostek powiązanych                  | 139,0               | 2,1                   | 133,1               | 2,0                   | 104,4                |
| 2) wobec pozostałych jednostek                  | 97,3                | 1,5                   | 55,0                | 0,8                   | 176,9                |
| 3) fundusze specjalne                           | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| IV Rozliczenia międzyokresowe                   | 0,0                 | -                     | 0,0                 | -                     | -                    |
| <b>RAZEM PASYWA</b>                             | <b>6 627,3</b>      | <b>100,0</b>          | <b>6 572,3</b>      | <b>100,0</b>          | <b>100,8</b>         |



## DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna

### 2. Struktura i dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

| Pozycje rachunku zysków i strat             |                                              | Kwota w tys.<br>PLN            | Wskaźnik<br>struktury | Kwota w tys.<br>PLN            | Wskaźnik<br>struktury | Wskaźnik<br>dynamiki |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|
|                                             |                                              | 01.01.2014r. -<br>31.12.2014r. | (%)                   | 01.01.2013r. -<br>31.12.2013r. | (%)                   | 2013 = 100%<br>(%)   |
| I                                           | Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi     | 480,4                          | 82,4                  | 143,8                          | 39,4                  | 334,1                |
| II                                          | Pozostałe przychody operacyjne               | 2,7                            | 0,5                   | 54,1                           | 14,8                  | 5,0                  |
| III                                         | Przychody finansowe                          | 100,0                          | 17,1                  | 167,3                          | 45,8                  | 59,8                 |
| IV                                          | Zyski nadzwyczajne                           | 0,0                            | -                     | 0,0                            | -                     | -                    |
| <b>Razem przychody i zyski nadzwyczajne</b> |                                              | <b>583,1</b>                   | <b>100,0</b>          | <b>365,2</b>                   | <b>100,0</b>          | <b>159,7</b>         |
| I                                           | Koszty działalności operacyjnej              | 731,1                          | 95,6                  | 716,4                          | 45,5                  | 102,1                |
| II                                          | Pozostałe koszty operacyjne                  | 25,3                           | 3,3                   | 70,4                           | 4,5                   | 35,9                 |
| III                                         | Koszty finansowe                             | 8,5                            | 1,1                   | 788,4                          | 50,1                  | 1,1                  |
| IV                                          | Straty nadzwyczajne                          | 0,0                            | -                     | 0,0                            | -                     | -                    |
| <b>Razem koszty i straty nadzwyczajne</b>   |                                              | <b>764,9</b>                   | <b>100,0</b>          | <b>1 575,2</b>                 | <b>100,0</b>          | <b>48,6</b>          |
| I                                           | Wynik na sprzedaży                           | -250,7                         | -                     | -572,6                         | -                     | 43,8                 |
| II                                          | Wynik na pozostałej działalności operacyjnej | -22,6                          | -                     | -16,3                          | -                     | -                    |
| III                                         | Wynik na działalności finansowej             | 91,5                           | -                     | -621,1                         | -                     | -                    |
| IV                                          | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych                 | 0,0                            | -                     | 0,0                            | -                     | -                    |
| <b>Wynik finansowy brutto</b>               |                                              | <b>-181,8</b>                  | <b>-</b>              | <b>-1 210,0</b>                | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego   |                                              | -28,2                          | -                     | 32,0                           | -                     | -                    |
| <b>Wynik finansowy netto</b>                |                                              | <b>-153,6</b>                  | <b>-</b>              | <b>-1 242,0</b>                | <b>-</b>              | <b>12,4</b>          |

## DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna

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

| Wyszczególnienie                  |                                                                                                                                                                 | 2014-12-31<br>(wskaźnik) | 2013-12-31<br>(wskaźnik) | Zmiana |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|
| <b>I Wskaźniki rentowności</b>    |                                                                                                                                                                 |                          |                          |        |
| 1                                 | Rentowność sprzedaży brutto: %<br><u>wynik na sprzedaży x 100%</u><br>przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów                                          | -47,2%                   | -358,6%                  | 311,4% |
| 2                                 | Rentowność sprzedaży netto: %<br><u>wynik finansowy netto x 100%</u><br>przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów                                        | -28,9%                   | -777,7%                  | 748,8% |
| 3                                 | Rentowność majątku: %<br><u>wynik finansowy netto x 100%</u><br>aktywa ogółem                                                                                   | -2,3%                    | -18,9%                   | 16,6%  |
| 4                                 | Rentowność kapitału własnego: %<br><u>wynik finansowy netto x 100%</u><br>kapitał własny                                                                        | -2,4%                    | -19,6%                   | 17,2%  |
| <b>II Wskaźniki płynności</b>     |                                                                                                                                                                 |                          |                          |        |
| 5                                 | Bieżąca płynność finansowa: wsk.<br><u>aktywa obrotowe</u><br>zobowiązania krótkoterminowe                                                                      | 1,7                      | 12,5                     | -10,8  |
| 6                                 | Wskaźnik zdolności płatniczej: wsk.<br><u>inwestycje krótkoterminowe</u><br>zobowiązania krótkoterminowe                                                        | 0,2                      | 12,2                     | -12,0  |
| 7                                 | Szybkość inkasa należności w dniach:<br><u>należności z tytułu dostaw i usług x 365 (365)</u><br>przychody ze sprzedaży                                         | 245                      | 71                       | 174    |
| 8                                 | Szybkość spłaty zobowiązań w dniach:<br><u>zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 (365)</u><br>wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia | 38                       | 37                       | 1      |
| 9                                 | Szybkość obrotu zapasami w dniach:<br><u>stan zapasów x 365 (365)</u><br>wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia                           | n/a                      | n/a                      | n/a    |
| <b>III Wskaźniki finansowania</b> |                                                                                                                                                                 |                          |                          |        |
| 10                                | Stopa zadłużenia: %<br><u>zobowiązania wszelkie x 100%</u><br>pasywa ogółem                                                                                     | 5%                       | 4%                       | 1%     |
| 11                                | Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym: wsk<br><u>kapitał własny + zobowiązania długoterminowe</u><br>aktywa trwałe                                         | 1,0                      | 1,5                      | -0,5   |

## **DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna**

---

### **4. Ogólna ocena działalności gospodarczej i sytuacji finansowej**

W badanym roku obrotowym Spółka odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży o 234,1%. W tym samym okresie koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 2,1%.

Pomimo powyższej, korzystnej relacji wynik na sprzedaży i wynik netto nadal kształtowały się na negatywnym poziomie.

Pogorszeniu uległy wskaźniki płynności i rotacji należności handlowych.

Pozostałe wskaźniki nie zmieniły się istotnie w stosunku do roku poprzedniego.

### **5. Kontynuacja działalności gospodarczej**

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.

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 umożliwiając 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,
- 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,

## **DFP Doradztwo Finansowe Spółka Akcyjna**

---

- informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres wiadomości i sporządzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- rachunek przepływów pieniężnych, sporządzony został zgodnie z wymogami art. 48b ustawy o rachunkowości,
- zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało 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 20.05.2015r. (zgodne z datą wydania opinii).

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive 'Z' followed by a horizontal line and a small upward stroke.A handwritten signature in blue ink, appearing as a stylized, cursive 'Z' followed by a horizontal line and a small upward stroke.

**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 wyrywkową 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 parafowanych 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.



**BGGM AUDYT SP. Z O.O.**

03-450 Warszawa, ul. Ratuszowa 11  
NIP: 524-26-79-535 Regon: 141815856  
[www.bggm.pl](http://www.bggm.pl) / [info@bggm.pl](mailto:info@bggm.pl)

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr ewid. 3489



Krzysztof Goliński,  
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,  
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM AUDYT spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością  
Nr ewid. 3489

Warszawa, 20.05.2015r.



