



Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Sp. z o.o.

Opinia wraz z raportem

**z przebiegu i rezultatów
badania sprawozdania finansowego**

**MAKORA
Krośnieńska Huta Szkła
Spółka Akcyjna**

na dzień 31 grudnia 2014 roku

Warszawa, marzec 2015

Opinia

Niezależnego Biegłego Rewidenta

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

MAKORA **Krośnieńska Huta Szkła** **Spółka Akcyjna**

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2014 **MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Spółki Akcyjnej** z siedzibą w Tarnowcu 79, 38-204 Tarnowiec, na które się składa:
1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1.093.650,24 złotych;
 3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący stratę netto w wysokości 1.332.153,21 złotych;
 4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1.332.153,21 złotych;
 5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 12.756,97 złotych;
 6. informacje dodatkowe i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki 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 (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, a ponadto wyrażenie opinii o tym, czy przedstawia ono rzetelnie i jasno,

we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. 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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dało wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii.

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

1. przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku;
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 jednostki.

IV. Sprawozdanie z działalności jednostki 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.



.....
Andrzej Krajewski
Kluczowy Biegły Rewident
(nr ewid. 6444)



PREZES ZARZĄDU

Andrzej Krajewski

W imieniu:
KTB Biuro Usług Audytorskich
i Rachunkowych Spółka z o.o.
ul. Stryjeńskich 8/290, 02-791 Warszawa
(nr 132 na liście podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych)
KTB BIURO USŁUG AUDYTORSKICH
I RACHUNKOWYCH Sp. z o.o.
02-791 Warszawa, ul. Stryjeńskich 8 lok. 290
tel. (022) 448-03-10, tel./faks (022) 448-03-20
REGON 010693343, NIP 527-10-06-810

Warszawa, 9 marca 2015 roku

R A P O R T

uzupełniający opinię

z badania
sprawozdania finansowego
za rok 2014

MAKORA
Krośnieńska Huta Szkła
Spółka Akcyjna

Warszawa, 9 marca 2015 roku

Spis treści

	str.
<i>Część ogólna</i>	
I. Informacje wstępne	7
II. Ogólna charakterystyka jednostki	8
III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	9
IV. Ocena funkcjonowania kontroli wewnętrznej	10
V. Ogólna ocena inwentaryzacji majątku	10
<i>Część szczegółowa</i>	
I. Skrócony bilans, skrócony rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych	11
II. Kluczowe wskaźniki	16
III. Aktywa	17
A. Aktywa trwałe	17
1. Wartości niematerialne i prawne	17
2. Rzeczowe aktywa trwałe	18
B. Aktywa obrotowe	18
1. Zapasy	18
2. Należności krótkoterminowe	19
3. Inwestycje krótkoterminowe	20
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20
IV. Pasywa	21
A. Kapitał własny	21
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22
1. Zobowiązania krótkoterminowe	22
V. Rachunek zysków i strat – ustalenie wyniku finansowego	24
A. Przychody i zyski	24
B. Koszty i straty	25
C. Ustalenie wyniku finansowego netto	26
VI. Rozliczenia z budżetem oraz z ZUS	27
VII. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacjach dodatkowych i objaśnieniach oraz wprowadzeniu do sprawozdania finansowego	28
VIII. Prawidłowość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych	28
IX. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki	28
X. Klauzula końcowa	29
XI. Informacja dodatkowa dotycząca raportu	29

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Część ogólna

I. Informacje wstępne.

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone przez **KTB Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Spółka z o.o.** z siedzibą w Warszawie przy ul. Stryjeńskich 8/290 na podstawie umowy zawartej w dniu 20 grudnia 2014 roku.

Badanie przeprowadziliśmy w lutym 2015 roku – w siedzibie Spółki.

2. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe, obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1.093.650,24 złotych;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący stratę netto w wysokości 1.332.153,21 złotych;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1.332.153,21 złotych;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 12.756,97 złotych;
- informacje dodatkowe i objaśnienia;
- sprawozdanie z działalności Spółki;
- oraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za rok 2014, na podstawie których sporządzono te sprawozdania.

W ramach zlecenia dokonaliśmy oceny ksiąg rachunkowych w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz zasad prawidłowej rachunkowości.

3. Kierownik badanej jednostki potwierdził w oświadczeniu kompletność zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w rocznym sprawozdaniu finansowym dokumentów, dotyczących badanego okresu oraz poinformował, że między dniem sporządzenia sprawozdania a dniem złożenia oświadczenia nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia.

4. Zakres i sposób przeprowadzonych przez nas badań wynika z dokumentacji roboczej z badania, sporządzonej i przechowywanej przez *KTB Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych*.
5. W trakcie badania jednostka udostępniła – wskazane przez biegłego rewidenta – dokumenty, dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego. Nie wystąpiło ograniczenie zakresu badania. Osoby przeprowadzające badanie są niezależne.
6. Rada Nadzorcza dokonała wyboru podmiotu do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

II. Ogólna charakterystyka jednostki.

1. MAKORA Krośnieńska Huta Szkła Spółka Akcyjna z siedzibą w Tarnowcu została zawiązana aktem notarialnym w 18 października 2010 roku w Kancelarii Notarialnej w Poznaniu, ul. Mickiewicza 18/3 (repertorium A nr 10379/2010).

Rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym dokonano w dniu 9 listopada 2010 roku pod numerem KRS 0000369826 – na czas nieoznaczony.

2. Kapitał akcyjny Spółki wynosi 4.490.000,00 złotych. Wartość jednej akcji wynosi: 1 złoty.

3. Skład Zarządu Spółki wg stanu na 31 grudnia 2014 roku jest następujący:

- Jerzy Pruchnicki – Prezes Zarządu
- Piotr Klomfas – Członek Zarządu.

Zgodnie z wpisem w KRS oraz statutem do reprezentowania Spółki jest uprawniony zarząd. Sposób reprezentacji: każdy członek zarządu ma prawo do samodzielnej reprezentacji.

4. Skład Rady Nadzorczej Spółki jest następujący:

- Piotr Jagodziński
- Filip Dopierała
- Marian Michałkiewicz
- Anna Sikora
- Piotr Nowak.

5. Przedmiotem działalności Spółki jest: produkcja szkła gospodarczego, produkcja i obróbka pozostałego szkła, włączając szkło techniczne, produkcja sprzętu instalacyjnego, produkcja elektrycznego sprzętu oświetleniowego,

sprzedaż detaliczna mebli, sprzętu oświetleniowego i pozostałych artykułów użytku domowego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, transport drogowy towarów, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana, pozostała wyspecjalizowana sprzedaż hurtowa, wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierzawionymi oraz działalność usługowa związana z przeprowadzkami.

W badanym roku Spółka zajmowała się sprzedażą szkła gospodarczego oraz sprzedażą hurtową niewyspecjalizowaną.

6. Zatrudnienie na 31 grudnia 2014 roku – 1 osoba.

7. Numer statystyczny w systemie REGON brzmi:

180501426

8. Spółka jest płatnikiem podatku od towarów i usług VAT. Numer nadany przez Urząd Skarbowy w Krośnie brzmi:

NIP 684-258-48-78

9. Sprawozdanie finansowe za rok 2013 było badane przez KTB Biuro Usług Audytorskich i Rachunkowych Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Została wydana opinia bez zastrzeżeń.

10. W dniu 30 czerwca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdziło sprawozdanie za rok 2013, postanawiając stratę netto w kwocie 286.971,72 zł pokryć z zysków lat przyszłych.

11. Zarząd Spółki złożył w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS następujące dokumenty: sprawozdanie finansowe 2013, uchwałę o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2013 oraz sprawozdanie z działalności gospodarczej i opinię biegłego rewidenta.

III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości.

Badana Spółka prowadzi ewidencję księgową w oparciu o zakładowy plan kont, dostosowany do jej specyfiki. Księgi Spółki są prowadzone techniką komputerową z zastosowaniem programu CORMACH CDN XL, który spełnia wymogi przewidziane w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Badanie wykazało, że księgi Spółki są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, na bieżąco oraz w sposób umożliwiający ich sprawdzenie. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stwierdzające dokonanie danej operacji gospodarczej.

Sposób ich gromadzenia i przechowywania jest przejrzysty i pozwala na łatwe powiązanie z księgami.

IV. Ocena funkcjonowania kontroli wewnętrznej.

Kontrola wewnętrzna jest sprawowana poprzez kontrolę funkcjonalną, polegającą na akceptacji i rozliczaniu poszczególnych transakcji. Fakt przeprowadzenia kontroli jest odnotowywany na dokumentach, stanowiących podstawę do księgowania poszczególnych operacji gospodarczych.

W wyniku badania stwierdzamy poprawność koncepcji i skuteczność działania przepisów oraz procedur kontroli wewnętrznej, która zapewnia w jednostce:

- prawidłowe i kompletne ujęcie operacji;
- właściwe udokumentowanie;
- sprawdzenie;
- przetworzenie;
- gromadzenie i przechowywanie;
- oraz ochronę zasobów jednostki.

V. Ogólna ocena inwentaryzacji majątku.

W badanym roku została przeprowadzona inwentaryzacja:

- zapasów;
- środków trwałych w budowie;
- środków pieniężnych;
- rozrachunków.

Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w roku obrotowym.

Środki pieniężne, zgromadzone na rachunkach bankowych, oraz rozrachunki zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzeń przez banki i kontrahentów.

Należności sporne i wątpliwe, rozliczenia publicznoprawne zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz drogą weryfikacji realnej wartości tych składników.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przeprowadzeniu i rozliczeniu inwentaryzacji.



Część szczegółowa

I. Skrócony bilans, skrócony rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych.

1. Skrócony bilans.

Aktywa

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
1.	2.	3.
A. Aktywa trwałe	5 210,49	1 952 288,92
I. Wartości niematerialne i prawne	684,00	22 680,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 526,49	4 526,49
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	1 925 082,43
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	1 088 439,75	391 503,18
I. Zapasy	41 394,83	19 207,56
II. Należności krótkoterminowe	963 174,63	101 947,36
III. Inwestycje krótkoterminowe	908,29	60 041,26
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82 962,00	210 307,00
A k t y w a r a z e m	1 093 650,24	2 343 792,10

Pasywa

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
1.	2.	3.
A. Kapitał własny	-294 426,84	1 037 726,37
I. Kapitał podstawowy	4 490 000,00	4 490 000,00
II. Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-9 962,07	-9 962,07
IV. Kapitał zapasowy	0,00	0,00
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 442 311,56	-3 155 339,84
VIII. Zysk (strata) netto	-1 332 153,21	-286 971,72
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 388 077,08	1 306 065,73
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 388 077,08	1 306 065,73
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa razem	1 093 650,24	2 343 792,10

2. Skrócony rachunek zysków i strat.

Lp.	Wyszczególnienie	Dane za rok obrotowy:	
		bieżący 31-12-2014	poprzedni 31-12-2013
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	593 613,32	1 466 336,42
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 130 063,74	2 721 050,21
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-536 450,42	-1 254 713,79
D.	Pozostałe przychody operacyjne	83 091,47	520 247,97
E.	Pozostałe koszty operacyjne	13 539,99	10 742,08
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-466 898,94	-745 207,90
G.	Przychody finansowe	29 171,04	511 542,69
H.	Koszty finansowe	894 425,31	53 306,51
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 332 153,21	-286 971,72
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.1.-J.2.)	0,00	0,00
1.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
2.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 332 153,21	-286 971,72
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 332 153,21	-286 971,72

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

L.p.	Wyszczególnienie	2014	2013
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	1 037 726,37	1 324 698,09
	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	korekty błędów	0,00	0,00
II.	Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	1 037 726,37	1 324 698,09
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	4 490 000,00	4 490 000,00
	Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	Kapitał podstawowy na koniec okresu	4 490 000,00	4 490 000,00
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-9 962,07	-9 962,07
	a) zwiększenie		0,00
	b) zmniejszenie		0,00
	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-9 962,07	-9 962,07
4.	Kapitał zapasowy na początek okresu	0,00	3 678 272,52
	Zmiany kapitału zapasowego	0,00	-3 678 272,52
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	wpłata na podwyższenie kapitału podstawowego	0,00	0,00
	b) zmniejszenie: z tyt.	0,00	0,00
	z tyt.pokrycia straty	0,00	3 678 272,52
	Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu podziału zysku)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3 155 339,84	0,00
	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	korekty błędów	0,00	0,00
	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-3 155 339,84	-6 833 612,36
	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-3 155 339,84	-6 833 612,36
	a) zwiększenie (z tytułu)	-286 971,72	0,00
	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-286 971,72	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu pokrycia z kapitału zapasowego)	0,00	3 678 272,52
	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 442 311,56	-3 155 339,84
	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 442 311,56	-3 155 339,84
8.	Wynik netto	-1 332 153,21	-286 971,72
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	1 332 153,21	286 971,72
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-294 426,84	1 037 726,37
III.	K. własny po uwzgl. proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00

4. Rachunek przepływów pieniężnych.

Wyszczególnienie	2014	2013
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-1 332 153,21	-286 971,72
II. Korekty razem	832 809,13	-56 576,75
1. Amortyzacja	12 996,00	89 452,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	2 673,49
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	10 235,80	43 106,58
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	742 802,43	734,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	-22 187,27	263 441,14
7. Zmiana stanu należności	-11 226,27	665 563,45
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-27 156,56	-59 657,23
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	127 345,00	129 495,04
10. Inne korekty	0,00	-1 191 385,22
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-499 344,08	-343 548,47
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	387 656,00	747 105,74
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	91 280,00	232 000,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	296 376,00	515 105,74
a) w jednostkach powiązanych	46 376,00	515 105,74
b) w pozostałych jednostkach	250 000,00	0,00
zbycie aktywów finansowych	250 000,00	0,00
dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
odsetki	0,00	0,00
inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	333 177,08
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	265 396,08
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	67 781,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	67 781,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	387 656,00	413 928,66
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	138 310,10	62 115,05
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	132 408,06	12 609,67
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	5 902,04	49 505,38
II. Wydatki	39 378,99	147 354,61
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	16 520,68	87 962,02
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	10 878,47	14 910,01
8. Odsetki	11 978,84	42 941,39
9. Inne wydatki finansowe	1,00	1 541,19
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-/-II)	98 931,11	-85 239,56
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-12 756,97	-14 859,37
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-12 756,97	-14 859,37
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	13 665,26	28 524,63
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D); w tym:	908,29	13 665,26
o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

II. Kluczowe wskaźniki.

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.	2014 r.
Finansowanie				
1.	Płynność bieżąca środki obrotowe ogółem ----- zobowiązania bieżące	0,9	0,2	0,7
2.	Szybkość spłaty zobowiązań płynne środki obrotowe ----- zobowiązania bieżące	0,6	0,1	0,7
Wskaźniki zdolności do obsługi zadłużenia				
3.	Obciążenie majątku zobowiązaniami zobowiązania ogółem % ----- majątek ogółem	52,4	55,7	126,9
4.	Pokrycie majątku kapitałami własnymi kapitały własne % ----- majątek ogółem	47,6	44,3	-26,9

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy musi podjąć uchwałę odnośnie ewentualnej dalszej kontynuacji działalności.

III. Aktywa.

A. Aktywa trwałe.

1. Wartości niematerialne i prawne.

a) wartość początkowa

Lp.	Wyszczególnienie	BO na 01.01.2014 r.	Przychody			Rozchody			BZ (wartość brutto)
			z zakupów 4.	nieodpłatnie przyjęte 5.	inne 6.	sprzedaż 7.	nieodpłatnie przekazane 8.	inne 9.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne wartości niematerialne i prawne	95 000,00	0,00	0,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	5 000,00
5	Razem	95 000,00	0,00	0,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	5 000,00

b) umorzenie

Lp.	Wyszczególnienie	Amortyzacja	Umorzenie			Wartość netto	
			BO na 01.01.2014 r. 12.	Rozchody 13.	Inne 14.	na dzień 1 stycznia 2014 16.	na dzień 31 grudnia 2014 17.
1.	2.	11.	12.	13.	14.	15.	17.
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne wartości niematerialne i prawne	12 996,00	72 320,00	81 000,00	0,00	4 316,00	684,00
5	Razem	12 996,00	72 320,00	81 000,00	0,00	22 680,00	684,00

W 2014 roku dokonano sprzedaży patentów i praw autorskich o wartości początkowej 90.000,00 zł. Zostały one zdjęte z ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

Amortyzacja za badany rok wyniosła 12.996,00 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych uznaje się za prawidłowy.

2. Rzeczowe aktywa trwałe.

Środki trwałe w budowie – w kwocie 4.526,49 zł – dotyczą wózka widłowego.

Uznaje się stan rzeczowych aktywów trwałych za prawidłowy.

B. Aktywa obrotowe.

1. Zapasy.

Wyszczególnienie	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
Materiały	0,00	0,00
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
Produkty gotowe	0,00	0,00
Towary	41 394,83	19 207,56
Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00
Razem	41 394,83	19 207,56

Stan *zapasów* na 31 grudnia 2014 roku – o wartości 41.394,83 zł – został prawidłowo ustalony na dzień bilansowy. Występuje zgodność stanu zapasów między ewidencją magazynową a ewidencją księgową.

Pozycja prawidłowa.

2. Należności krótkoterminowe.

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	31 738,66
a.	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	6 738,66
	– do 12 miesięcy	0,00	6 738,66
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b.	inne	0,00	25 000,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	963 174,63	70 208,70
a.	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	33 906,25	25 517,84
	– do 12 miesięcy	33 906,25	25 517,84
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeniowych i zdrowotnych oraz in. świadczeń	51 454,35	44 690,86
c.	inne	877 814,03	0,00
d.	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
	Razem w wartości nominalnej	963 174,63	101 947,36
	Odpis aktualizujący wartość należności	0,00	0,00
	Razem należności netto	963 174,63	101 947,36

Należności z tytułu dostaw i usług – w kwocie 33.906,25 zł – są zgodne z ewidencją analityczną i księgą główną. Dokonano inwentaryzacji należności.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń – w kwocie 51.454,35 zł – dotyczą podatku VAT do zwrotu i do odliczenia w następnym okresie.

Inne należności (od jednostek powiązanych) – w kwocie 877.814,03 zł – dotyczą:

– należności z tytułu sprzedaży majątku finansowego	850 000,00 zł
– rozrachunków z pracownikami	27 813,03 zł
– nabycia wierzytelności	1,00 zł
Razem	877 814,03 zł

Uznaje się stan należności krótkoterminowych za wykazany prawidłowo.

3. Inwestycje krótkoterminowe.

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	908,29	60 041,26
a.	w jednostkach powiązanych:	0,00	46 376,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	46 376,00
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b.	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	908,29	13 665,26
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	908,29	13 665,26
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	Razem	908,29	60 041,26

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach – wykazane w wysokości 908,29 zł – wynikają z raportu kasowego oraz wyciągów bankowych. Są zgodne z ewidencją analityczną. Ich realność potwierdzają: inwentaryzacja gotówki w kasie oraz potwierdzenia stanu na rachunkach bankowych na 31 grudnia 2014 roku.

Uznaje się stan inwestycji krótkoterminowych za wykazany prawidłowo.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wyszczególnienie	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82 962,00	210 307,00
Razem	82 962,00	210 307,00

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – w kwocie 82.962,00 zł – obejmują:

– opłatę za czynsz	82 800,00 zł
– polisy ubezpieczeniowe	162,00 zł
Razem	82 962,00 zł

Pozycja prawidłowa.

IV. Pasywa.

A. Kapitał własny.

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
1.	Kapitał podstawowy	4 490 000,00	4 490 000,00
2.	Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-9 962,07	-9 962,07
4.	Kapitał zapasowy	0,00	0,00
5.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 442 311,56	-3 155 339,84
8.	Zysk (strata) netto	-1 332 153,21	-286 971,72
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	Razem	-294 426,84	1 037 726,37

Kapitał podstawowy – w wysokości 4.490.000,00 zł – w ciągu badanego roku nie uległ zmianie.

Udziały (akcje) własne – w wysokości (-)9.962,07 zł – nie zmieniły się w porównaniu z bilansem otwarcia.

Strata z lat ubiegłych – w wysokości (-)3.442.311,56 zł – wzrosła w badanym roku z tytułu straty z 2013 roku.

Uznaje się stan kapitałów za wykazany prawidłowo.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.**1. Zobowiązania krótkoterminowe.**

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2013 r.
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	23 269,00
a.	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b.	inne	0,00	23 269,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 388 077,08	1 282 796,73
a.	kredyty i pożyczki	939 242,99	819 196,61
b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	119 300,82	119 300,82
c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	10 878,47
d.	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	274 006,54	267 941,13
	– do 12 miesięcy	274 006,54	267 941,13
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e.	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f.	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	14 592,36	23 386,38
h.	z tytułu wynagrodzeń	24 530,37	21 291,56
i.	inne	16 404,00	20 801,76
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
	R a z e m	1 388 077,08	1 306 065,73

Kredyty i pożyczki – w kwocie 939.242,99 zł – dotyczą następujących umów:

	Do zapłaty w 2015 roku
1. Umowa kredytowa z dnia 15 listopada 2011 roku z PKO BP SA na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej do wysokości 1.000.000,00 zł	820 083,99 zł
2. Umowa pożyczki dnia 31 marca 2014 roku na kwotę 115.000,00 zł oraz naliczone odsetki w kwocie 4.159,00 zł	119 159,00 zł
Razem	939 242,99 zł

Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych – w kwocie 119.300,82 zł – dotyczą emisji obligacji.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – w kwocie 274.006,54 zł – są zgodne z ewidencją analityczną i księgami rachunkowymi. Została dokonana inwentaryzacja zobowiązań.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – w kwocie 14.592,36 zł – dotyczą składek ZUS.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – w kwocie 24.530,37 zł – dotyczą wynagrodzenia z 2014 roku.

Inne zobowiązania – w kwocie 16.404,00 zł – obejmują:

– zobowiązania z tytułu nabycia akcji	12 500,00 zł
– rozrachunki z pracownikami	3 904,00 zł
Razem	16 404,00 zł

Pozycja prawidłowa.

V. Rachunek zysków i strat – ustalenie wyniku finansowego.

A. Przychody i zyski.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Struktura w %
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	593 613,32	84,10
	- od jednostek powiązanych	40 446,18	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 446,18	7,43
II	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	541 167,14	76,67
B.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	83 091,47	11,77
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	82 280,00	
II	Dotacje	0,00	
III	Inne przychody operacyjne	811,47	
C.	PRZYCHODY FINANSOWE	29 171,04	4,13
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	
	- od jednostek powiązanych	0,00	
II	Odsetki, w tym:	5 902,04	
	- od jednostek powiązanych	900,00	
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	
V	Inne	23 269,00	
D.	ZYSKI NADZWYCZAJNE	0,00	0,00
E.	OGÓŁEM (A+B+C+D)	705 875,83	100,00

Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi – wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie 593.613,32 zł – obejmują całość obciążeń odbiorców z tytułu wykonywanych dostaw i usług. Zostały zaksięgowane w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą i wykazane w prawidłowej wysokości.

Pozostałe przychody operacyjne – w kwocie 83.091,47 zł – obejmują:

– dochód ze sprzedaży majątku	82 280,00 zł
– otrzymany zwrot kosztów sądowych	225,00 zł
– spisane zobowiązania	586,47 zł
Razem	83 091,47 zł

Przychody finansowe – w kwocie 29.171,04 zł – obejmują:

– umorzenie zobowiązania z tytułu pożyczki	23 269,00 zł
– odsetki od pożyczek	5 900,00 zł
– inne odsetki	2,04 zł
Razem	29 171,04 zł

Przychody zostały kompletnie ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrachunkowego i prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

B. Koszty i straty.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Struktura w %
A.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 130 063,74	55,45
I	Amortyzacja	12 996,00	
II	Zużycie materiałów i energii	21 380,76	
III	Usługi obce	250 024,12	
IV	Podatki i opłaty, w tym:	8 450,21	
	- podatek akcyzowy	0,00	
V	Wynagrodzenia	252 632,00	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	27 496,88	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	14 339,78	
VIII	Wartość sprzed. produktów, usług, towarów i materiałów	542 743,99	
B.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	13 539,99	0,66
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 291,34	
III	Inne koszty operacyjne	3 248,65	
C.	KOSZTY FINANSOWE	894 425,31	43,89
I	Odsetki, w tym:	16 137,84	
	- dla jednostek powiązanych	0,00	
II	Strata ze zbycia inwestycji	875 082,43	
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	
IV	Inne	3 205,04	
D.	STRATY NADZWYCZAJNE	0,00	0,00
E.	OGÓŁEM (A+B+C+D)	2 038 029,04	100,00

Wartość sprzedanych towarów i usług – w kwocie 542.743,99 zł – zmniejszyła się o 28,1% w porównaniu z rokiem ubiegłym. Została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z ewidencją w księgach rachunkowych.

Koszty rodzajowe – wynoszące 587.319,75 zł – zmniejszyły się o 70,1% w porównaniu z rokiem ubiegłym. Największy udział w kosztach rodzajowych mają: wynagrodzenia (43,0%) oraz usługi obce (42,6%). Koszty rodzajowe wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z ewidencji w księgach rachunkowych i dotyczą roku sprawozdawczego.

Pozostałe koszty operacyjne – w kwocie 13.539,99 zł – obejmują:

– koszty sądowe	450,90 zł
– odpis aktualizujący należności	10 291,34 zł
– spisane salda	2 797,75 zł
Razem	13 539,99 zł

Koszty finansowe – w wysokości 894.425,31 zł – dotyczą:

– straty z tytułu sprzedaży majątku finansowego	875 082,43 zł
– odsetek różnych	16 766,56 zł
– różnic kursowych	2 576,32 zł
Razem	894 425,31 zł

Koszty wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej i syntetycznej. Zostały kompletnie ujęte w księgach 2014 roku.

C. Ustalenie wyniku finansowego netto.

Wyszczególnienie	Kwota
Przychody i zyski	705 875,83
Koszty i straty	2 038 029,04
Strata brutto	-1 332 153,21
Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego, w tym:	0,00
podatek dochodowy od osób prawnych	0,00
pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00
Strata netto	-1 332 153,21

Wynik finansowy jest rezultatem poprawnie zamkniętych ksiąg rachunkowych i sporządzonego rachunku zysków i strat. W sprawozdaniu został wykazany w kwocie zgodnej z ewidencją rachunkową.

VI. Rozliczenia z budżetem oraz z ZUS.

1. Podatek dochodowy od osób prawnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpił w badanym roku.

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Badaniem objęto prawidłowość naliczania podatku dochodowego od osób fizycznych, a także zapisy w ewidencji księgowej. Stwierdzamy prawidłowość naliczania podatku oraz spójność deklaracji rocznej z zapisami księgowymi.

3. Podatek od towarów i usług VAT.

Badaniem objęto deklaracje podatkowe VAT-7, rejestry zakupu i sprzedaży oraz ewidencję księgową podatku VAT za badany rok obrachunkowy. Stwierdzono prawidłowość wykazanego w deklaracjach VAT-7 podatku naliczonego i należnego oraz jego powiązanie z zapisami księgowymi.

4. ZUS, ubezpieczenie zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych.

Badaniem objęto miesięczne deklaracje składane w ZUS za badany rok obrachunkowy oraz ewidencję księgową naliczeń składek oraz rozliczeń z ZUS. Stwierdzono, że dokumenty składane w ZUS są spójne z ewidencją księgową.

VII. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacjach dodatkowych i objaśnieniach oraz wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Spółka sporządziła informacje dodatkowe i objaśnienia oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami). Dane, w nich zawarte, obejmują informacje, a także wyjaśnienia, pozwalające ocenić sytuację majątkową i finansową Spółki, jej wynik finansowy netto i rentowność.

Uznaje się sporządzone dokumenty za kompletne i prawidłowe.

VIII. Prawidłowość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

Spółka sporządziła rachunek przepływów pieniężnych, zgodnie z załącznikiem nr 8 do Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Dane w nim zawarte są zgodne z ewidencją księgową.

IX. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki.

Zarząd przedłożył badającemu sprawozdanie z działalności Spółki za rok 2014. Dane finansowe, zawarte w sprawozdaniu Zarządu, są zgodne z rocznym sprawozdaniem finansowym 2014.

Przedstawione sprawozdanie zawiera informacje przewidziane w art. 49 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

W wyniku powyższych ustaleń sprawozdanie z działalności Spółki uznaje się za prawidłowe.

X. Klauzula końcowa.

Zbadane sprawozdanie finansowe za rok 2014 jest prawidłowe. Sytuacja majątkowa i finansowa jednostki oraz jej wynik finansowy i rentowność zostały przedstawione w sposób rzetelny i jasny.

Zarówno bilans na dzień 31 grudnia 2014 roku, wykazujący obustronnie sumę bilansową w kwocie 1.093.650,24 złotych, jak i rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący stratę netto w kwocie 1.332.153,21 złotych oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego, informacje dodatkowe i objaśnienia, zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych, zostały sporządzone zgodnie z załącznikami do Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

XI. Informacja dodatkowa dotycząca raportu.

Niniejszy raport zawiera 29 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego.



.....
Andrzej Krajewski
Kluczowy Biegły Rewident
(nr ewid. 6444)

PREZES ZARZĄDU



Andrzej Krajewski

W imieniu:

**KTB Biuro Usług Audytorskich
i Rachunkowych Spółka z o.o.
ul. Stryjeńskich 8/290, 02-791 Warszawa
(nr 132 na liście podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych)**

**KTB BIURO USŁUG AUDYTORSKICH
I RACHUNKOWYCH Sp. z o.o.
02-791 Warszawa, ul. Stryjeńskich 8 lok. 290
tel. (022) 448-03-10, tel./faks (022) 448-03-20
REGON 010693343, NIP 527-10-06-810**

Warszawa, 9 marca 2015 roku