

OPINIA I RAPORT
z badania
Sprawozdania finansowego
za 2014 rok

DEPEND Spółka Akcyjna
01-796 Warszawa ul. Duchnicka 3

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Depend Spółka Akcyjna w Warszawie

dla Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Depend Spółka Akcyjna w Warszawie (01-796) ul. Duchnicka 3 , na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 1.772.120,87 zł, rachunek zysków i strat , zestawienie zmian w kapitałach , rachunek przepływu środków pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności 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.

Gorzów Wlkp dnia 21.06. 2015 roku

Kluczowy biegły rewident

mgr Teresa Wylegała

44 89
Wylegała Teresa

Podmiot badający

Biurowie Obrachunkowe Wylegała Teresa
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biurowie ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
Podmiot uprawniony do badania 731

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
z badania
Sprawozdania finansowego
za 2014 rok

DEPEND Spółka Akcyjna
01-796 Warszawa ul. Duchnicka 3

I.CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

- nazwa jednostki i jej forma prawna: DEPEND Spółka Akcyjna
- adres: 01-796 Warszawa ul. Duchnicka 3

Przedmiotem działania jednostki w 2014 roku były głównie usługi informatyczne i marketingowe

2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

Spółka powstała w wyniku przekształcenia DEPEND Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka działa na podstawie Statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 26.05.2010 roku (Repertorium A Nr 8290/2010 tekst jednolity Repertorium A Nr 3706/2012), oraz Kodeksu spółek handlowych. Spółka w dniu 12.08.2010 roku Postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta stołecznego Warszawy Wydział XII Krajowego Gospodarczy Rejestru Sądowego spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem **KRS 0000362199** Urząd Statystyczny w Warszawie nadał statystyczny numer **REGON 514766158** Decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście Spółka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń **VAT NIP 5252451621**. Kapitał akcyjny na dzień 31.12.2014 roku wynosił 1.148.500,00 zł i dzielił się na 5.000.000,00 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 925.000 akcji serii B, 565.000 akcji serii C oraz 4.990.000 akcji serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda (akcje nie są uprzywilejowane) Do reprezentowania Spółki uprawniony jest Zarząd. Prezesem Zarządu w okresie badanym i nadal jest Klubu Henryk Jan. Organem nadzoru jest Rada Nadzorcza. Księgi rachunkowe Spółki prowadzi biuro rachunkowe

W okresie badanym Spółka nie zatrudniała pracowników.

2. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Spółkę sprawozdanie finansowe przedstawione do badania obejmuje:
-wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
-bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.772.120,87 zł,
-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 4.488,57 zł,
-sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 40.300,61 zł,
-zestawienie zmian w kapitałach wykazujące zmniejszenie kapitałów o kwotę 4.488,57 zł
-dodatkowe informacje i objaśnienia.
Jednostka do rocznego sprawozdania finansowego dołączyła sprawozdanie z działalności.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2013 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2014 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie 1.765.121,77 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2014 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało zatwierdzone. Za rok obrotowy kończący się 31.12.2013 roku spółka wygenerowała stratę w kwocie 99.844,94 zł. Sprawozdanie za 2013 roku zostało złożone w Urzędzie Skarbowym i Sądzie Rejestrowym

4. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp ul Dąbroszyńska 50 (ul. Kos. Gdyńskich 93/2), wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 731 w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Biegły Rewident Teresa Wylegała. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie zawartej umowy. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2014 dokonany został

by

przez Radę Nadzorczą zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdza, że spełnia wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam w oparciu o:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

6. Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez Zarząd wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację oraz udzieliła informacji do wydania opinii i sporządzenia raportu. Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1. Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura 2014 w %	Różnica 2014-2013	Dynamika 2014/2013 w %
	31.12.2012 rok	31.12.2013 rok	31.12.2014			
	kwota	kwota	kwota			
A. Aktywa trwałe	245 488,75	363 526,00	359 363,00	20,28	-4 163,00	98,85
1. Wartości niematerialne i prawne	15 593,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	151 750,00	151 750,00	8,56	0,00	100,00
3. Należności długoterminowe				0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	229 895,00	211 776,00	207 613,00	11,72	-4 163,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	1 925 796,31	1 401 595,77	1 412 757,87	79,72	11 162,10	100,80
1. Zapasy	76 743,27	51 743,27	31 743,27	1,79	-20 000,00	61,35
2. Należności krótkoterminowe	470 613,51	381 070,37	371 867,49	20,98	-9 202,88	97,58
3. Inwestycje krótkoterminowe	1 377 904,53	968 467,33	1 008 767,94	56,92	40 300,61	104,16
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	535,00	314,80	379,17	0,02	64,37	0,00
Suma aktywów	2 171 285,06	1 765 121,77	1 772 120,87	100,00	6 999,10	100,40

Aktywa trwałe stanowią 20,28 % aktywów ogółem, natomiast aktywa obrotowe stanowią 79,72 % aktywów ogółem. Aktywa bilansu za rok 2014 wykazują wzrost majątku o kwotę 6.999,10 zł, tj. o 0,40 % w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku. Aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o kwotę 4.163,00 zł, a aktywa obrotowe zwiększono o kwotę 11.162,10 zł.

Aktywa trwałe stanowią wartości niematerialne i prawne w kwocie 363.526,00 zł umorzone w 100 %, oraz grunty /działki rolne/ na wartość 151.750,00 zł / zakupione w 2013 roku.

4

PASywa	Stan na			Struktura 2014 w %	Różnica 2014-2013	Dynamika 2014/2013 w %
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	1 844 925,14	1 745 080,20	1 740 591,63	98,22	-4 488,57	99,74
1. Kapitał podstawowy	1 148 500,00	1 148 500,00	1 148 500,00	64,81	0,00	100,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 755 611,36	1 755 611,36	1 755 611,36	99,07	0,00	100,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-401 757,10	-1 059 186,22	-1 159 031,16	-65,40	-99 844,94	109,43
8. Zysk/strata/netto	-657 429,12	-99 844,94	-4 488,57	-0,25	95 356,37	4,50
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	326 359,92	20 041,57	31 529,24	1,78	11 487,67	157,32
1. Rezerwy na zobowiązania				0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe				0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	258 244,47	20 041,57	31 529,24	1,78	11 487,67	157,32
4. Rozliczenia międzyokresowe	68 115,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	2 171 285,06	1 765 121,77	1 772 120,87	100,00	6 999,10	100,40

Kapitał własny stanowi 98,22 % pasywów ogółem, natomiast kapitał obcy wynosi 1,78 % pasywów ogółem. Dane finansowe w porównaniu do roku ubiegłego uległy niewielkim zmianom.

3. Rachunek zysków i strat / wariant porównawczy /

	2012 rok	2013 rok	2014 rok	Różnica 2014/2013	Dynamika 2014/2013 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	148 178,92	-220,20	71 139,98	71 360,18	
B. Koszty działalności operacyjnej	814 108,46	80 476,78	66 730,37	-13 746,41	82,92
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-665 929,54	-80 696,98	4 409,61	85 106,59	
D. Pozostałe przychody operacyjne	2,28	164 433,82	2,24	-164 431,58	
E. Pozostałe koszty operacyjne	99 949,12	155 340,91	1 880,09	-153 460,82	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-765 876,38	-71 604,07	2 531,76	74 135,83	
G. Przychody finansowe	1 594,27	0,24	0,00	-0,24	
H. Koszty finansowe	32 489,01	10 122,11	2 857,33	-7 264,78	28,23
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-796 771,12	-81 725,94	-325,57	81 400,37	
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-796 771,12	-81 725,94	-325,57	81 400,37	
L. Podatek dochodowy	-139 342,00	18 119,00	4 163,00	33 943,00	
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-657 429,12	-99 844,94	-4 488,57	95 356,37	

W 2014 roku osiągnięto przychody ze sprzedaży w kwocie 71.139,98 zł, podczas gdy w 2013 roku przychody ze sprzedaży nie występowały. Koszty działalności operacyjnej za 2014 rok wynoszą 66.730,37 zł. Na działalności operacyjnej wypracowano zysk w kwocie 4.409,61 zł. Pozostałe koszty operacyjne wynoszą 1.880,09 zł. Pozostałe koszty finansowe wynoszą 2.857,33 zł. Spółka wygenerowała stratę brutto w kwocie 325,57 zł, a po naliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych działalność Spółki za 2014 roku zamyka się stratą netto w kwocie 4.488,57 zł.

Wyniki finansowe w kolejnych latach przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2012 rok	2013 rok	2014 rok
Zysk/ strata ze sprzedaży	-665 929,54	-80 696,98	4 409,61
Zysk / strata z działalności operacyjnej	-765 876,38	-71 604,07	2 531,76
Zysk / strata z działalności gospodarczej	-796 771,12	-81 725,94	-325,57
Zysk/ strata brutto	-796 771,12	-81 725,94	-325,57
Zysk / strata netto	-657 429,12	-99 844,94	-4 488,57

4. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		Wielkość pożądana	2012	2013	2014
1. Zyskowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-449,41	-	6,20
2. Zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-443,67	-	-6,31
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	-36,78	-5,66	-0,25
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	-47,20	-5,41	-0,26
5. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	7,46	69,93	44,81
6. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	7,16	67,35	43,80
7. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	5,34	48,32	31,99
10. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,15	0,01	0,02
11. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitały własne / aktywa trwałe	>1	7,52	4,80	4,84

Wartość księgowa Spółki na 1 akcję 0,15 zł

Wskaźnik rentowności brutto wykazuje wielkość dodatnią. Wskaźnik rentowności netto, rentowności majątku, rentowności kapitału własnego są ujemne. Wskaźniki płynności finansowej wykazują wielkości powyżej wielkości oczekiwanych. Spółka posiada płynność finansową. Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 2%. Aktywa spółki są finansowane kapitałem własnym w 98%.

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

1/ Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), Uchwałą Właścicieli, ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałam wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem mojego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2/ Inwentaryzacja

Biegły nie brała udziału w inwentaryzacji .

3. Informacja dodatkowa .

Dane zawarte w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego , zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające , zostały przedstawione , we wszystkich istotnych aspektach , kompletnie i prawidłowo . Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego .

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sprawozdane sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48b ustawy o rachunkowości. Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

5. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

W

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

1/ Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), Uchwałą Właścicieli ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałam wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem mojego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2/ Inwentaryzacja

Biegły nie brała udziału w inwentaryzacji .

3. Informacja dodatkowa .

Dane zawarte w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego , zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające , zostały przedstawione , we wszystkich istotnych aspektach , kompletnie i prawidłowo . Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego .

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sprawozdane sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48b ustawy o rachunkowości. Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

5. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

W

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2014 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansu, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Właścicieli z datą sporządzenia opinii i raportu.

Gorzów Wlkp , dnia 21.06.2015 roku

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
Nr 4489

Podmiot badający

Biuro Odrachunkowe Wylegała Teresa
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
Podmiot uprawniony do badania 731