

OPINIA
I
RAPORT

**Agencja Rozwoju Innowacji
Spółka Akcyjna**

ZA ROK

2015

OPINIA
Niezależnego Biegłego Rewidenta
dla Akcjonariuszy
Agencji Rozwoju Innowacji S A
We Wrocławiu, ul. Ostródzka 38

I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Agencja Rozwoju Innowacji SA, z siedzibą we Wrocławiu, ul. Ostródzka 38, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.
wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę 2 132 292,74
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2015 – 31.12.2015
wykazujący stratę 133 017,81
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie o 233 179,05
- rachunek przepływów pieniężnych ze zmniejszenie o 452 942,40
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd Spółki zobowiązany jest 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, poz. 330 ze 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 Spółki 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 Spółkę 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 przekonanie, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2015, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Ponadto stwierdzamy, że sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Oława, dnia 30 maja 2016 r.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu uprawnionego – numer 128 „RAL” ZDBKR spółka cywilna 55-200 Oława ul. Kutrowskiego 41/3	Ryszard Jendrośka Biegły rewident nr w rejestrze 6413 
---	---

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego

Agencja Rozwoju Innowacji
Spółka Akcyjna

z siedzibą we Wrocławiu, ul. Ostródzka 38

za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

A. Część ogólna

1. Agencja Rozwoju Innowacji Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu powstała 15.11.2011r. w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną uchwałą wspólników nr 1 z dnia 15.11.2011 r. Nr pod nr KRS 0000406260 .Wpisu do rejestru KRS dokonano 28.12.2011 w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia – Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy KRS syg.akt WR.VI Ns-Rej.KRS 1254/16/501.

Kapitał podstawowy 757 144,40 (dotyczy 7 571 444 akcji o wartości nominalnej 0,10 gr za jedną akcję).Kwota kapitału podstawowego została wykazana w wysokości określonej w umowach spółki i wpisana do Rejestru Sądowego.

Zarząd:

- Sapa Katarzyna –Prezes Zarządu (do 4.08.2015)
- Gawryszczak Szymon Prezes Zarządu (od 04.08.2015)
- Sapa Katarzyna – Wiceprezes (od 04.08.2015)
- Skap Marzena – Prokura Samoistna
- Do reprezentowania spółki i podpisywania w imieniu spółki jest uprawniony Prezes samodzielnie, zaś gdy wartość zobowiązania przekracza 50 000 zł upoważniony jest prezes zarządu z jednym członkiem zarządu lub prokurentem.

Rada Nadzorcza.

- Nawrotka Krzysztof
- Jermański Bartłomiej
- Góral Kamil
- Gajdamowicz Jakub
- Gawryszczak Szymon (do 03.08.2015)

2. Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000406260
- numer identyfikacji podatkowej NIP 899-261-64-11
- numer identyfikacyjny REGON 0205568392

3. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru jest:

- 62.01 -08 Z działalność związana z oprogramowaniem, doradztwem, pozostała działalność w zakresie technologii informatycznych i komputerowych
- 63.11- 99 Z działalność portali, agencji internetowych

- 64.19 Z pozostałe pośrednictwo pieniężne
- 68.10 Z kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
- 70.22 Z pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania oraz innych 31 pozycji przedmiotów działalności gospodarczej

4. Jednostka posiada następujące dokumenty organizacyjne:

- umowa spółki Rep.A 7000/2011 z póź.zm.
- zasady (polityka) rachunkowości
- regulamin kontroli wewnętrznej
- regulamin wynagradzania pracowników

5. Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przez biuro rachunkowe Idea Tax sp.z o.o. we Wrocławiu, ewidencja księgowa prowadzona jest z zastosowaniem komputerów przy użyciu programu firmy Saga Symfonia Finanse i Księgowość.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2015r.	Stan na dzień 31.12.2014r
Kapitał (fundusz) własny	914 238,12	681 059,07
Kapitał (fundusz) podstawowy	757144,40	517 144,40
Kapitał (fundusz) zapasowy	20 0 111,53	744 734,29
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-
Zysk(Strata) lat ubiegłych	-	-
Zysk(Strata) netto	-133 017,81	-580 819,62

7. Średnioroczne zatrudnienie w 2015 roku wyniosło w przeliczeniu na pełne etaty 13 osób. Spółka zatrudniała także osoby na podstawie umów cywilnoprawnych.

8. Decyzją Rady Nadzorczej ARI SA we Wrocławiu (Uchwała Nr 02/02/2016 z dnia 19.02.2016) do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości wybrany został podmiot audytorski – RAL Zespół Dyplomowanych Biegłych Księgowych Rewidentów Spółka Cywilna z siedzibą w Oławie ul. Kutrowskiego 41/3, wpisany pod numerem 128 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 01.03.2016r. przeprowadzono w okresie od 13.05.2016 do 22.05.2016 oraz dnia 30.05.2016.

9. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Ryszard Jendrośka (nr rej. 6413) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o :

- przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 o Rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku poz. 330 z póź.zm.)
- przepisy ustawy z dnia z 07.05.2009 o Biegłych Rewidentach i ich samorządzie (Dz.U. z 2015 poz. 1011 z póź.zm.)
- krajowe standardy rewizji finansowej uchwalone przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów

10. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było badane przez podmiot uprawniony do badania nr 128 RAL Zespół Dyplomowanych Biegłych Księgowych Rewidentów Spółka Cywilna z siedzibą w Oławie ul. Kutrowskiego 41/3. Wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badań sprawozdań finansowych pod nr 128. Badanie przeprowadził Bicki Stanisław kluczowy biegły rewident nr ewidencyjny 4887 Spółka podlega obowiązкови badania i ogłaszania sprawozdań finansowych w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie dnia 30.06.2015r. zgodnie z Uchwałą nr 5/2015. Zgodnie z Uchwałą nr 9 kwota straty bilansowej 580 819,62 zł będzie pokryta z kapitału zapasowego.

11. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Kraków Śródmieście wydział KRS.
- stosownie do art. 45 ustawy o rachunkowości złożone w Urzędzie Skarbowym właściwym dla siedziby Spółki.
- Stosownie do artykułu 70 opublikowano w Krajowym Rejestrze Sądowym

12. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - bilansu na dzień 31.12.2015r., z sumą aktywów i pasywów 2 132 292,74 zł
 - rachunek zysków i strat wykazującego za rok obrotowy strata netto -133 017,81 zł
 - rachunek przepływów pieniężnych ze zmniejszeniem o 452 942,40 zł
 - zestawienie zmian w kapitałach, ze zwiększeniem ich o 233 179,05 zł
 - dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania z działalności Spółki w roku obrotowym.

13. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii o badaniu sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

14. Ponadto Zarząd stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania pisemne oświadczenie dotyczące między innymi:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe, wynikające ze sprawozdania finansowego.

15. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej- określony w art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu przez biegłego, zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Spółkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

16. W okresie rozliczeniowym nie wystąpiły kontrole w zakresie rachunkowości.

B. Podstawowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy Spółki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i rok poprzedzający

1. Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Spółkę

Wyszczególnienie	2015		2014		Zmiana stanu 2015/2014	
	kwota	%	kwota	%	kwota	%
Suma bilansowa	2 132 292,74	100	2 023 519,12	100	108 773,62	105
Aktywa trwałe	592 203,52	28	522 148,15	26	70 055,37	113
Aktywa obrotowe	1 540 089,22	72	1 501 370,97	74	38 718,25	103
Kapitał (fundusz)	914 238,12	43	681 059,07	34	233 179,05	134

własny						
Przychody z działalności podstawowej	1 223 254,22	-	1 077 002,73	-	146 251,49	114
Wynik netto	-133 017,81	-6	-580 819,62	-29	447 801,81	23
Należności krótkoterminowe	1 153 880,07	54	903 242,23	45	250 637,84	128
Inwestycje krótkoterminowe	164 813,80	8	555 953,43	27	- 391 139,63	30
Środki pieniężne	685,91	-	453 628,31	22	- 452 942,40	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1 071 240,98	50	1 108 067,17	55	- 36 826,19	97

2. Analiza wskaźnikowa

2.1 Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności	2014	2015
Rentowność sprzedaży brutto $\frac{\text{strata netto}}{\text{przych. ze sprzed.}}$	-0,53	-0,10
Rentowność aktywów ogółem $\frac{\text{strata netto}}{\text{aktywa ogółem}}$	-0,28	-0,06
Rentowność operacyjna $\frac{\text{strata z dział. operac.}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,25	-0,05
Rentowność kapitału $\frac{\text{strata netto}}{\text{kapitał własny ogółem}}$	-0,85	-0,14

Wykazana w roku obrotowym strata bilansowa netto powoduje, że wskaźniki rentowności spółki za ten okres przyjmują wartość ujemną. W porównaniu do uzyskanych wartości w roku poprzednim wykazują poprawę. Wskaźniki rentowności ze względu na ich niewielką istotność do określenia zdolności kontynuacji działalności spółki, pominięto w dalszej analizie.

2.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	Wskaźnik bezpieczny	Miernik	2014	2015
Wskaźniki płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe-należności z tyt. dostaw i usług pow. 12m-cy}}{\text{zobowiązania krótkotermin.-zobowiązania krótkoterm. pow. 12 m-cy}}$	1,5 - 2,0	krotność	1,35	1,43

Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot.-zapasy RMK czynne-należności z tyt. d. i u. pow 12 m-cy</u> zobowiązania krótkoterm.-zobowiązania z tyt. d. i u. pow. 12 m-cy	1,0	krotność	1,35	1,43
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterm.-zobowiązania z tyt. d. i u. pow. 12 m-cy	0,1 – 0,2	krotność	0,50	0,15

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanymi wskaźnikami płynności bieżącej, będącymi relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje na poprawę wskaźników płynności w roku badanym. Wskaźniki płynności finansowej w roku badanym mieszczą się w granicach uznanych za pożądane.

2.3 Wskaźnik rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowości)	Wskaźnik bezpieczny	Miernik	2014	2015
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tyt. d. i u. x 365 dni</u> przych. ze sprzed. prod., tow., mat.	Ilość dni porównywalna	W dniach	217	207
Splata zobowiązań <u>średni stan zobowiązań z tyt. d. i u. x 365 dni</u> przych. netto ze sprzed. prod., tow., mat.	Ilość dni porównywalna	W dniach	212	159
Produktywność aktywów <u>przych. netto ze sprzed. prod., tow., mat.</u> Aktywa ogółem	2,0	zł/zł	0,53	0,57

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami w Spółce. Obrót należnościami w dniach w 2015 roku wyniósł 207 dni, poprawa o 10 dni, co jest zjawiskiem korzystnym. Splata zobowiązań w 2015 roku została obniżona o 53 dni w porównaniu do roku ubiegłego. Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem, wynoszący 0,57 informuje, że utrzymała się w nie korzystna relacja zaangażowania majątku, w uzyskanych przychodach ze sprzedaży w spółce w badanym okresie.

2.4 Omówienie pozostałych wskaźników

Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu

Wstępna analiza bilansu	Wskaźnik bezpieczny	Miernik	2014	2015
Złota reguła bilansowa <u>kapitały własne+rezerwy długoterm. x 100</u> aktywa trwałe	100-150	%	130,45	154,39
Złota reguła bilansowa II	40-60	%	89,40	

<u>kapitały obce krótkoterm. x 100</u> aktywa obrotowe				79,09
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	Powyżej 100	%	197,06	75,04
Wartość bilansowa Spółki aktywa ogółem – zobowiązania ogółem	Wskaźnik wzrostowy	Tys. zł.	681	914
Wskaźnik wyposażenia Spółki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30 - 50	%	25,79	27,76

Wskaźnik „złotej reguły bilansowania” na poziomie powyżej 154,39% sygnalizuje wysoki poziom sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi oraz wskazuje na zachowanie równowagi finansowej spółki, co potwierdza także wskaźnik „złotej reguły finansowania II”. Zobowiązania spółki przekraczają znacznie kapitały własne, ale wynika to przede wszystkim ze specyfiki spółki, można uznać że wywiera to negatywny wpływ na zachowanie płynności finansowej spółki. W przedziale dwóch lat nastąpił wzrost 233 tys. zł. wartości bilansowej spółki, czyli aktywów netto, które odpowiadają wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych.

3. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badaniu

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Odnotować należy przy tym fakt, że Spółka poinformowała we „Wprowadzeniu do Informacji Dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości ksiąg rachunkowych

1.1 Księgowość Spółki

System finansowo-księgowy badanego przedmiotu jest w wystarczającym stopniu sformalizowany w stosunku do potrzeb jednostki.

Jednostka opracowała politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd.

Badanie kompletności Zakładowego Planu Kont wykazało, że plan ten spełnia wymogi Art.10

Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ZPK zatwierdza między innymi następujące uregulowania stosowane w badanej jednostce:

- wykaz kont syntetycznych

- zasady prowadzenia kont analitycznych
- zasady wyceny aktywów i pasywów
- charakterystykę kont syntetycznych i korespondujących

Określone zasady, metody wykazane w wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe.

Księgi Spółki prowadzone były techniką elektroniczną programem firmy Saga Symfonia Finanse i Księgowość.

W jednostce badanej stosowane księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna)
- konta pomocnicze (ewidencja analityczna)
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych
- dodatkowe rejestry zakupu i sprzedaży dla celów rozliczenia podatku VAT

Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów oraz terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji :

3. majątek trwały

- środki trwałe
 - * wycena według ceny nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne
 - * inwentaryzacja raz na 4 lata
- wartości niematerialne i prawne
 - * wycena według ceny nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne
 - * inwentaryzacja przez porównanie danych ksiąg z dokumentami na dzień bilansowy

4. majątek obrotowy

- zapasy materiałów i towarów
 - * wycena według rzeczywistych cen zakupu
 - * inwentaryzacja przeprowadzona na dzień określony w zarządzeniu o inwentaryzacji
- należności
 - * wycena według kwoty wymagającej zapłaty
 - * inwentaryzacja przez uzyskanie potwierdzeń sald, w ostatnim kwartale roku obrotowego
- środki pieniężne
 - * wycena według wartości nominalnej
 - * inwentaryzacja na dzień bilansowy przez uzyskanie potwierdzeń sald w zakresie



- środków na rachunkach bankowych oraz spis z natury w zakresie środków w kasie
- rozliczenia międzyokresowe
 - * wycena według wartości nominalnej
 - * inwentaryzacja na dzień bilansowy poprzez porównanie danych ksiąg z dokumentami źródłowymi
 - kapitały (fundusze własne)
 - * wycena według wartości nominalnej
 - * inwentaryzacja na dzień bilansowy przez porównanie danych ksiąg z dokumentami źródłowymi
 - rezerwy
 - * wycena według wartości nominalnej
 - * inwentaryzacja na dzień bilansowy przez porównanie danych ksiąg z dokumentami źródłowymi
 - zobowiązania
 - * wycena w kwocie wymagającej zapłaty
 - * inwentaryzacja przez uzyskanie potwierdzeń sald, w ostatnim kwartale roku obrotowego (zobowiązania z tytułu dostaw), w zakresie rozrachunków z pracownikami i publicznoprawnych przez porównanie danych ksiąg z dokumentami źródłowymi
 - dowody księgowe spełniają wymogi określone przepisami art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości
 - * dowody ujęte w księgach posiadają wymagane elementy formalne i merytoryczne
 - * są poprzedzone kontrolą i akceptacją przez Zarząd
 - * dekretowane są przez pracowników odpowiedzialnych w systemie przetwarzania
 - księgi rachunkowe są prawidłowo przechowywane
 - księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości tj.: rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco
 - w roku sprawozdawczym nie zmieniono zasad rachunkowości, w tym również dotyczących ustalenia wartości aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego za wyjątkiem wprowadzonych przepisami ogólnymi
 - obowiązujące w jednostce zasady prowadzenia rachunkowości stosowano dla zapisów całego 2015 r
 - podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za badany rok było sprawozdanie finansowe jednostki z roku ubiegłego
 - księgi rachunkowe prowadzone są właściwie pod względem technicznym to jest zachowują zgodność pomiędzy danymi dziennika i zestawieniem obrotów i sald

1.2 Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Biegły nie uczestniczył w inwentaryzacji, jednakże zastosowane alternatywne metody badania pozwalają na wyrażenie zaufania co do prawidłowości wykazanych w bilansie zapasów.

- W jednostce w 2015 roku objęto inwentaryzacją gotówkę w kasie
- Uzgodnienie sald rozrachunków, środków na rachunkach bankowych, a także weryfikacja pozostałych sald aktywów i pasywów nastąpiła poprzez porównanie ich stanu faktycznego z dokumentacją i ewidencją szczegółową.
- Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały ujęte w oddzielnym dokumencie. W jednostce stosowano zasady ogólne.
- Z dokonanych ustaleń opisanych w Raporcie wynika, że zagadnienie inwentaryzacja jest w przedsiębiorstwie poprawnie zorganizowane, a czynności kontrolne wykonywane są prawidłowo
- Po kompletnym zbadaniu dokumentacji inwentaryzacyjnej stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

1.3 Ocena działania systemu kontroli wewnętrznej

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

- Na podstawie obserwacji, przeprowadzonych badań, oceny dokumentów źródłowych i formalizujących kontrolę wewnętrzną stwierdzono:
 - *istnienie procedur kontroli wewnętrznej i ich przestrzeganie
 - *sprawny i racjonalny przebieg operacji gospodarczych
 - *zgodność tych operacji z prawem
 - *prawidłowość informacji finansowych
- Kontrola wewnętrzna zapewnia
 - *identyfikację i zapisy wszystkich akceptowanych operacji
 - *jednoznaczne ich zaklasyfikowanie
 - *poprawne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym
 - *zaliczanie operacji do właściwych okresów

Przeprowadzone badania pozwalają określić funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej na poziomie dobrym, ponieważ istniejące dokumenty formalizujące system kontroli są dostosowane do potrzeb jednostki, a mimo braku wyodrębnionych instrukcji kontroli istnieją



ustalone procedury kontrolne określone pisemnie w innych dokumentach i są one przestrzegane.

Sprawozdanie finansowe

Aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2014	
		kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	
A	Aktywa trwałe	592 203,52	28	522 148,15	26
I	Wartości niematerialne i prawne	160 903,88	8	147 237,21	7
II	Należności długoterminowe	-	-	-	-
V	Inwestycje długoterminowe	182 730,00	9	83 000,00	4
B	Aktywa obrotowe	1 540 089,22	72	1 501 370,97	74
I	Zapasy	-	-	-	-
II	Należności krótkoterminowe	1 153 880,07	54	903 242,23	45
III	Inwestycje krótkoterminowe	164 813,80	8	555 953,43	27
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	221 395,35	10	42 175,31	2
	Aktywa razem	2 132 292,74	100	2 023 519,12	100

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2014	
		kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	
A	Kapitał (fundusz) własny	914 238,12	43	681 059,07	34
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	757 144,40	36	517 144,40	26
II	Należna wpłata na kapitał	-	-	-	-
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	290 111,53	14	744 734,29	37
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-
VII	Zysk (strata) netto	-133 017,81	-6	-580 819,62	-29
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 218 054,62	57	1 342 460,05	66
II	Zobowiązania długoterminowe	146 813,64	7	234 392,88	12
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 071 240,98	50	1 108 067,17	55
I	Wobec jednostek powiązanych	11 237,20	1	6 293,18	-
IV	Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-

Pasywa razem	2 132 292,74	100	2 023 519,12	100
--------------	--------------	-----	--------------	-----

Rachunek zysków i strat

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014	
		Kwota	%	Kwota	%
1	2	3	4	5	6
A					
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 223 254,52	33	1 077 002,73	18
2	Koszty działalności operacyjnej	1 469 823,64	38	1 296 859,73	20
3	Wynik na sprzedaży	- 246 569,12	-	- 219 857,00	-
B					
1	Pozostałe przychody operacyjne	2 463 204,23	66	4 893 562,31	82
2	Pozostałe koszty operacyjne	2 339 370,27	61	5 194 449,16	79
3	Wynik na działalności operacyjnej	123 833,96	-	-300 886,85	-
C	Wynik operacyjny (A3 + B3)	-122 735,16	-	-520 743,85	-
D					
1	Przychody finansowe	41 032,74	1	-	-
2	Koszty finansowe	51 315,39	1	60 075,77	1
E	Wynik działalności finansowej	10 282,65	-	-60 075,77	-
3	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-
F	Zysk (strata) brutto (C + D3 - E2)	-133 017,81	-	- 580 819,62	-
I	Podatek dochodowy	-	-	-	-
G	Obowiązkowe obciążenia	-	-	-	-
	Zysk (strata) netto (F - G)	- 133 017,81	-	-580 819,62	-
	Przychody ogółem	3 727 491,49	100	5 970 565,04	100
	Koszty ogółem	3 860 509,30	100	6 551 384,66	100

Charakterystyka poszczególnych grup bilansu oraz kompletność i prawidłowość ich ujęcia na dzień 31.12.2015 i rachunku zysków i strat za okres 01.01.2015 -31.12.2015

Aktywa**1. Wartości niematerialne i prawne**

Wartość według cen zakupu

Stan na początek roku 358 401,67

Zwiększenia 47 000,00

Zmniejszenia -
Stan na koniec roku 405 401,67

Umorzenia
Stan na początek roku 211 164,46
Zwiększenia(amortyzacja) 33 333,33
Stan na koniec roku 244 497,79
Wartość netto na koniec roku 160 903,88

Ustalenia badania

- Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych pozwala na ich ustalenie ich wartości bilansowej
- Obliczenie amortyzacji prawidłowe
- Salda wykazane w bilansie wynikają z ewidencji księgowej

2.Środki trwałe

Wyszczególnienie	Wartość początkowa		Umorzenie		Wartość netto zł
	zł	%	zł	%	
Grunty	-		-	-	-
Budynki i budowle	8 554,43	1	5 988,32	1	2 566,11
Maszyny i urządzenia	253 856,30	33	155 315,70	30	98 540,60
Środki transportu	464 876,27	60	317 827,52	61	147 048,75
Pozostałe	43 415,96	6	43 001,75	8	418,18
Razem	770 702,96	100	522 133,32	100	248 569,44

Ustalenia badania

- Ewidencja środków trwałych pozwala na prawidłowe ustalenie wartości początkowej oraz dokonanych odpisów amortyzacyjnych od poszczególnych środków trwałych i ustalenie ich stanu według grup rodzajowych
- Amortyzacji dokonuje się na podstawie opracowanego planu amortyzacji za pomocą tabel amortyzacyjnych stanowiących jednocześnie analityczną ewidencję środków trwałych oprócz księgi inwentarzowej
- Stawki procentowe amortyzacji przyjęte przez jednostkę zostały ustalone w wysokości zgodnej z przepisami podatkowymi (art.32 Ustawy o rachunkowości)

- Zakupy środków trwałych prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do odpowiednich grup rodzajowych
- Należność jednostki jest obciążona hipoteką z tyt. zaciągniętego kredytu długoterminowego
- Nie stwierdzono innych obciążeń innych środków trwałych prawami osób trzecich
- Saldo środków trwałych realne i wykazane prawidłowo

3. Inwestycje długoterminowe 182 730,00

Zgodne z saldem wykazany w ewidencji analitycznej, dotyczą:

- udziałów i akcji w jednostkach powiązanych 80 00,00
- udzielonych pożyczek w jednostkach powiązanych 102 730,00

Udokumentowanie i saldo wykazane w prawidłowej wielkości.

4. Należności z tyt. dostaw i usług

- od jednostek powiązanych	9 009,49
- od pozostałych jednostek	738 209,14
<u>Razem</u>	747 218,58

Zestawione z sald ewidencji księgowej

- rozrachunków z odbiorcami krajowymi	582 086,26
- rozrachunków z dostawcami krajowymi	92 488,38
- rozrachunków z odbiorcami zagranicznymi	63 634,50
<u>Razem</u>	738 209,14

Ustalenia badania

- jednostka przeprowadziła inwentaryzację sald należności według stanu na 31.12.2015. Potwierdzenia sald wysłano w miesiącu styczniu do wszystkich dłużników,
- na dzień 31.03.2016 otrzymano wpłaty od dłużników, które stanowią 32,45% należności z tyt. dost. i usł. wykazanych na koniec roku
- w wykazanych należnościach z tyt. dost. i usł. należności w kwocie 246 515,53 powstały przed 01.01.2015 co stanowi 32,93% ogólnej kwoty należności, należy podjąć niezbędne działania w zakresie windykacji tych należności
- wykazane salda prawidłowe

5. Należności z tyt. podatków 90 356,34

Zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej, dotyczą:

- rozrachunków z budżetem 85 871,34
- VAT do rozliczenia w następnym okresie 4 485,00

6. Inne należności 316 305,16

Ustalenia badania

Zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej, dotyczą:

- rozrachunków z tyt. wynagrodzeń 31 755,99, rozliczone w 2016
- rozrachunki z pracownikami 15 777,78, rozliczone w 2016 w kwocie 1563,20
- pozostałych rozrachunków 39 000,00, nie rozliczone
- rozliczenie dotacji 229 771,38, rozliczone w 2016 w kwocie 51 082,75
- Razem 316 305,15
- wykazane salda prawidłowe

7. Inwestycje krótkoterminowe 164 813,80

Zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej dotyczą:

- krótkoterminowych aktywów finansowych w jednostkach powiązanych (pożyczki) 164 127,89
- środki pieniężne 685,91

w tym:

- środków pieniężnych w kasach 277,64
- środków pieniężnych w bankach 408,27

Ustalenia badania

- salda środków w kasie zgodne z saldami wykazanymi w raportach kasowych, potwierdzone inwentaryzacją na koniec roku
- salda środków w bankach potwierdzone przez banki
- salda realne i prawidłowe

8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 221 395,35

Zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej dotyczą:

- rozliczeń dotacji 180 052,39
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe 41 342,96

Ustalenia badania

- kwalifikacja krótkoterminowych rozliczeń czynnych kosztów nie budzi zastrzeżeń
- saldo realne, wykazane prawidłowo

Pasywa

9. Kapitały własne 914 238,12

Zastawione z sald



- kapitał podstawowy	757 144,40
- kapitał zapasowy	290 111,53
- strata lat ubiegłych	-
-strata netto	- 133 017,81
<u>Razem</u>	914 238,12

Ustalenia badania

- kapitał podstawowy zgodny z saldem wykazanym na koncie ewidencji księgowej i w rejestrze sądowym, dotyczy: akcji imiennych uprzywilejowanych 3 794 444 seria A
akcji na okaziciela 350 000 seria B
akcji na okaziciela 1 027 000 seria C
akcji na okaziciela 2 400 000 seria D
- kapitał zapasowy z kwoty 744 734,29 na BO został zmniejszony o stratę roku 2014 w wysokości 580 819,62 oraz koszty podwyższenia kapitału o 77 803,14 oraz zwiększony o 204 000
- zmiany w kapitałach własnych wykazano poprawnie
- wynik finansowy roku obrachunkowego wynika z zapisów na koncie 860
- salda prawidłowe

10.Zobowiązania długoterminowe

wobec pozostałych jednostek z tyt. kredytów i pożyczek	78 796,60
innych zobowiązań finansowych	68 017,04
<u>Razem</u>	146 813,64

Ustalenia badania

- zgodne z saldami ewidencji księgowej i ich rozliczeniem na okresy płatności.
- udokumentowanie kredytów i rat leasingowych prawidłowe
- saldo realne i prawidłowe

11. Zobowiązania krótkoterminowe

Wobec jednostek powiązanych	11 237,20
wobec pozostałych jednostek	1 060 003,78
zestawione z sald zobowiązań z tyt.	
- kredytów	427 541,64
- innych zobowiązań finansowych	10 363,12
- dostaw i usług	430 785,28
- podatków, ubezpiec. społecznych	24 489,44
- wynagrodzeń	64 188,19



- inne	12 636,11
Razem	1 071 240,98

Ustalenia badania

- zobowiązania z tyt. dost. i usług od jednostek powiązanych 11 237,20
- saldo zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji analitycznej.
- saldo potwierdzone, realne

Kredyty długoterminowe i krótkoterminowe, do spłaty w 2016 427 541,64

- wykazane w bilansie kwota kredytów potwierdzona przez bank
- zabezpieczenia kredytów – wpływami środków na rach. bieżący i weksel in blanco
- przeterminowanie w spłatach kredytów w roku obrotowym nie wystąpiło
- salda prawidłowe

Inne zobowiązania finansowe 100 363,12

dotyczą raty z tyt. leasingów operacyjnych i zakupów na raty

Wykazane kwoty ustalone z prawidłowych rozliczeń w terminach płatności tych zobowiązań zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej i zestawionymi wartościami poszczególnych umów leasingowych. Saldo prawidłowe i realne

Zobowiązania z tyt. dostaw i usług zestawione z sald

- rozrachunków z odbiorcami krajowymi	18 942, 79
- rozrachunków z dostawcami krajowymi	411 842,49
<u>Razem</u>	430 785,28

Prawidłowo wykazano w bilansie w zobowiązaniach z tyt. dostaw i usług

wobec jednostek powiązanych	11 237,20
i wobec jednostek pozostałych	430 785,28

Potwierdzenia sald od dostawców otrzymano od niewielu kontrahentów. Do dnia 31.03.2016 dokonano zapłat zobowiązań z tyt. dost. i usług 45,2% ich wartości wykazanej na koniec roku.

Saldo realne.

Zobowiązania tyt. podatków, ubezpieczeń społecznych zestawione z sald dotyczą:

- podatków	24 489,44
------------	-----------

w tym:



- rozrachunków z budżetami 1 537,00
- rozrachunków z tyt. VAT 22 952,44, rozliczone w 2016

Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń 64 188,19

- saldo prawidłowe
- rozliczenie wypłatami w 2016

12. Inne zobowiązania 12 636,11

Zgodne z saldem wykazany na koncie

- rozrachunków z pracownikami 1399,92, rozliczone w 2016,
- rozliczeń z zarządem 10 962,02, rozliczone w 2016

13. Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym (wybrane pozycje):

Przychody z działalności operacyjnej zostały prawidłowo zaliczone do badanego roku.

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi 1 223 254,52 zł. Pozostałe przychody operacyjne 2 339 370,27. Przychody finansowe w wysokości 41 032,74 zł dotyczą otrzymanych odsetek 21 032,74 i zysku ze zbycia inwestycji 20 000,00. Pozostałe koszty operacyjne 2 339 370,27. Koszty finansowe 51 315,39 w tym odsetki 42 608,39 zł, inne koszty finansowe 8 707,01 zł. Koszty z działalności operacyjnej 1 469 823,64 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych, w tym:

- | | |
|-------------------------------------|------------|
| 1. amortyzacja | 104 914,30 |
| 2. zużycie materiałów | 80 755,66 |
| 3. usługi obce | 662 380,36 |
| 4. podatki i opłaty | 19 738,40 |
| 5. wynagrodzenia | 449 334,80 |
| 6. ubezpieczenia społeczne | 73 364,97 |
| 7. pozostałe koszty rodzajowe | 79 335,15 |
| 8. koszt własny sprzedanych towarów | - |

Koszty poniesione w okresie obrachunkowym zostały prawidłowo udokumentowane oraz zakwalifikowane do roku badanego w prawidłowej wysokości. Prawidłowo wyodrębniono koszty oraz przychody niepodatkowe.

Ustalenia badania:

Ocena udokumentowania i kompletności sprzedaży

- ewidencja sprzedaży zachowuje zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną oraz rejestrami VAT
- sprzedaż została zaliczona do właściwego okresu
- salda wykazane prawidłowo w rachunku zysków i strat, zgodne z saldami ewidencji księgowej

Pozostałe przychody operacyjne

- ewidencja przychodów zgodna z ewidencją księgową
- udokumentowanie przychodów prawidłowe
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych ustalono prawidłowo
- saldo prawidłowe
- przychody finansowe dotyczą odsetek i innych przychodów
- udokumentowane prawidłowo
- salda prawidłowe

Koszty działalności operacyjnej

- koszty rodzajowe 1 469 823,64
- wartość sprzedanych towarów w cenie zak. -

Ustalenia badania

- do wykazanych kosztów w układzie rodzajowym prowadzona jest ewidencja analityczna i syntetyczna
- wykazane wartości w rachunku zysków i strat wynikają z sald ewidencji księgowej
- poszczególne pozycje księgowe kosztów wynikają z prawidłowo udokumentowanych operacji gospodarczych
- wartość sprzedanych towarów i materiałów według cen zakupu ustalona prawidłowo
- salda prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat

Pozostałe koszty operacyjne

- kwoty wykazane w innych kosztach operacyjnych prawidłowo udokumentowane
- saldo prawidłowo wykazane w pozycji rachunku zysków i strat

Koszty finansowe

- koszty finansowe z tytułu odsetek i inne koszty finansowe prawidłowo udokumentowane
- saldo prawidłowo wykazane w pozycji rachunku zysków i strat

14. Wyliczenie należnego podatku dochodowego

<u>Wynik bilansowy - strata</u>	- 133 017,81
Różnice trwale kosztów n.k.u.p.	2 442 370,84
Różnice trwale przychodów podatkowych n.p.p.	2 484 203,07
Podstawa – strata „podatkowa”	174 850,04

15. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego



15.1 Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z księgami rachunkowymi.

15.2 Sprawozdanie z działalności Spółki. Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy 2015 spełnia wymogi określone w art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości, a informacje liczbowe, dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

15.3 Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości. Rachunek wykazuje zmniejszenie środków w okresie badanym o kwotę 452 942,40zł

15.4 Zestawienie zmian w kapitałach. Sporządzono metodą pośrednią zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości, wykazuje zwiększenie o 233 179,05 zł.

15.5 Naruszenie przepisów prawa. W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie ujawniono istotnego naruszenia przez Spółkę obowiązujących przepisów prawa, nie stwierdzono naruszeń praw w systemie rachunkowości.

Nie mniej zwracamy uwagę, że przepisy dotyczące podatków i cel, ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym stosowanie systemu podatkowego w praktyce może powodować występowanie w przepisach podatkowych niejasności. Dodatkowo często występujące różnice w interpretacji przepisów prawa podatkowego w konsekwencji powodują, że ryzyko podatkowe jest wysokie. Pomimo, że Zarząd Spółki jest przekonany o spełnieniu wymogów prawa podatkowego, istnieje ryzyko błędnej interpretacji przepisów tego prawa. Organy kontrolne mogą przeprowadzać kontrolę zagadnień podatkowych w okresie 5 lat od zakończenia okresu objętego badaniem.

15.6 Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015r., a data 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.

15.7 Uwagi końcowe

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji.

Badanie ograniczone do wybranych prób, zastosowane również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ustalonych kontroli przeprowadzonych metodą pełną. W badaniu stosowano ogólny poziom istotności według kryterium 0,1% sumy bilansowej i 1% wyniku bilansowego. Ogólnie przyjęto niskie ryzyko badania dla takich zagadnień jak majątek trwały rozliczenia z budżetem, środki pieniężne, fundusze, gdzie stosowano zasadę pełnego rozpoznania sald. Dla pozostałych zagadnień stosowano średnie ryzyko rozpoznając do 50% sald, przy czym w 70% był to wybór celowy i w 30% losowy

15.8 Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Niniejszy raport zawiera 22 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 3 egzemplarzach, z których 2 egzemplarze przekazano zleceniodawcy.

Integralną część Raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowych.
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok 2015r.
5. Zestawienie zmian w kapitałach za rok 2015r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie z działalności spółki w roku obrotowym.

Oława, dnia maj 2016r.

Ryszard Jendrośka
BIEGŁY REWIDENT
nr 6413

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego
w imieniu podmiotu uprawnionego – numer 128
„RAL” ZDBK- R spółka cywilna
55-200 Oława, ul. Kutrowskiego 41/3