



**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej EUROMARK POLSKA S.A.
za okres obrotowy od 1 marca 2008 do 28 lutego 2009**

Raport został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Euromark Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Modlińskiej 244 A, (zwanej dalej Spółką).

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- (a) rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 01.03.2008 do 28.02.2009 wykazujący zysk netto w kwocie 1 124 tys. zł,
- (b) bilans sporządzony na dzień 28.02.2009, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 100 063 tys. zł,
- (c) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 01.03.2008 do 28.02.2009 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1 271 tys. zł,
- (d) rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 01.03.2008 do 28.02.2009 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.866 tys. zł,
- (e) noty do sprawozdania finansowego.

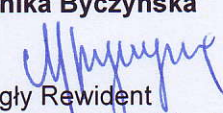
Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 30.06.2009. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Spółki z dnia 30.06.2009 dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 10 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

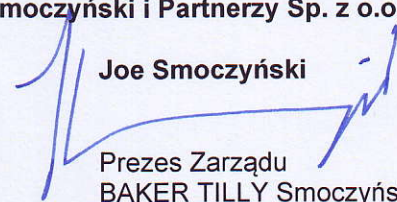
	Strona
I. Ogólna charakterystyka Spółki	2
II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania	3
III. Podsumowanie przeprowadzonego badania	3
IV. Analiza finansowa	4
V. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego	8
VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta	9

Działający w imieniu BAKER TILLY Smoczyński i Partnerzy Sp. z o.o.

Monika Byczyńska


Biegły Rewident
wpisany na listę Biegłych Rewidentów
pod numerem 9877

Joe Smoczyński


Prezes Zarządu
BAKER TILLY Smoczyński i Partnerzy Sp. z o.o.
Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1898

Warszawa, dnia 30 czerwca 2009

EUROMARK POLSKA S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za okres obrotowy od 1 marca 2008 do 28 lutego 2009

I. Ogólna charakterystyka Spółki

- (a) Euromark Polska S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks S্পók Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Modlińskiej 244 A.
- (b) Spółka powstała w wyniku przekształcenia Euromark Polska Sp. z o.o. w spółkę akcyjną na mocy aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej Michała Walkowskiego w Warszawie w dniu 12.08.2005, Repertorium A nr 6259/2005. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Warszawie Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 00000246133 w dniu 01.12.2005. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano dnia 8.04.2009.
- (c) Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 526-00-17-939 oraz statystycznej w systemie REGON 010329011.
- (d) Rzeczywistym przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem było przede wszystkim:
- Produkcja odzieży i obuwia,
 - Produkcja sprzętu sportowego,
 - Sprzedaż detaliczna i hurtowa odzieży i obuwia,
 - Sprzedaż detaliczna artykułów sportowych.
- (e) Sprawozdanie finansowe Euromark Polska S.A. za okres obrotowy od 01.03.2007 do 29.02.2008 zostało zbadane przez Baker Tilly Smoczyński i Partnerzy Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- (f) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły okres obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 21.08.2007. Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 21.08.2008 dokonało podziału zysku netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie 2.076 tys. zł przeznaczając go w całości na kapitał zapasowy.
- (g) Sprawozdanie za ubiegły okres obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 28.08.2008 oraz złożone do publikacji w Monitorze Polskim B w dniu 19.11.2008.
- (h) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie, Rada Nadzorcza i Zarząd.
- (i) W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:
- | | | |
|---------------------------|--------------------|---------------|
| • Tomasz Edmund Kosk | Prezes Zarządu | od 25.08.2008 |
| | Wiceprezes Zarządu | do 21.08.2008 |
| • Timothy Mark Roberts | Prezes Zarządu | do 21.08.2008 |
| • James Michael Kelly | Wiceprezes Zarządu | od 25.08.2008 |
| • Marek Maciej Borowiecki | Członek Zarządu | do 21.08.2008 |
| • Teresa Warburton | Członek Zarządu | do 21.08.2008 |
- (j) Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 2.444 tys. zł i dzielił się na 12.219 tys. akcji o wartości nominalnej 0,20 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 60.294 tys. zł.
- (k) Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte następująco:

	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
T.M.R. Investments Ltd.	7.490.400	1.498.080	61,30
CU Otwarty Fundusz Emerytalny BPH CU WBK	959.180	191.836	7,85
Pozostali poniżej 5%	3.769.170	753.834	30,85
	12.218.750	2.443.750	100,00

- (l) Spółka posiada udziały w następujących jednostkach zależnych: Eurotech Leisure Limited, Euromark Ukraina Sp. z o.o., Camar Sp. z o.o., Espina Sport Sp. z o.o. oraz www.Planet Outdoor Limited (pośrednio).
- (m) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.03.2008 do 28.02.2009. Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy od 01.03.2007 do 29.02.2008, okres obrotowy dwa lata wstecz obejmuje odpowiednio 12 miesięcy 01.03.2006 do 28.02.2007.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) Baker Tilly Smoczyński i Partnerzy Sp. z o.o. została wybrana na audytora Spółki uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 25.08.2008.
- (b) Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki na podstawie umowy zawartej w dniu 12.09.2008 pomiędzy Spółką jako Zleceniodawcą a Baker Tilly Smoczyński i Partnerzy Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 12 lok. 3, jako Zleceniobiorcą, w okresie:
- badanie wstępne od 08.12.2008 do 12.12.2008,
 - badanie końcowe od 20.04.2009 do 20.06.2009 z przerwami.
- (c) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie objętym badaniem:
- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 28.02.2009;
 - zapasy wg stanu na dzień 28.02.2009;
 - drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 28.02.2009;
 - należności od jednostek powiązanych wg stanu na dzień 28.02.2009;
 - należności od pozostałych jednostek wg stanu na dzień 31.12.2008;
 - zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2008;
- (d) Uzyskano pisemne oświadczenie prawnika w sprawie braku sporów i spraw natury prawnej związanych ze Spółką.
- (e) Otrzymano od zarządu Spółki oświadczenie z datą 30.06.2009 o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

III. Podsumowanie przeprowadzonego badania

Na sytuację majątkową, finansową oraz rentowność Spółki w badanym okresie miało przede wszystkim wpływ:

- znaczący spadek wartości zapasów,
- wzrost wartości należności o 24% w stosunku do okresu poprzedniego,
- wzrost ogólnego poziomu kosztów co spowodowało zmniejszenie zysku netto w stosunku do okresu poprzedniego o 46%,
- strata poniesiona przez spółkę zależną Eurotech Leisure Limited (dodatkowe informacje na ten temat zostały zamieszczone w sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu zarządu z działalności z Spółki),
- nabycie 100% udziałów w spółce Espina Sport Sp. z o.o.

EUROMARK POLSKA SA

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za okres obrotowy od 1 marca 2008 do 28 lutego 2009

IV. Analiza finansowa

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za rok obrotowy od 1 marca 2008 do 28 lutego 2009

	A Bieżący okres '000 zł	B Ubiegły okres '000 zł	C Okres dwa lata wstecz '000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Bieżący okres Struktura %	Ubiegły okres Struktura %	Okres dwa lata wstecz Struktura %
Działalność kontynuowana										
Przychody ze sprzedaży	84 705	77 762	69 886	6 943	9%	7 876	11%	100%	100%	100%
Koszt własny sprzedaży	(43 854)	(38 981)	(35 992)	(4 873)	13%	(2 989)	8%	-52%	-50%	-52%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	40 851	38 781	33 894	2 070	5%	4 887	14%	48%	50%	48%
Koszty sprzedaży	(29 770)	(25 132)	(18 469)	(4 638)	18%	(6 663)	36%	-35%	-32%	-26%
Koszty ogólnego zarządu	(9 894)	(9 268)	(7 015)	(626)	7%	(2 253)	32%	-12%	-12%	-10%
Pozostałe przychody operacyjne	893	1 731	1 197	(838)	-48%	534	45%	1%	2%	2%
Pozostałe koszty operacyjne	(1 668)	(1 275)	(4 569)	(393)	31%	3 294	-72%	-2%	-2%	-7%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	412	4 837	5 038	(4 425)	-91%	(201)	-4%	0%	6%	7%
Zyski (straty) z inwestycji	184	156	62	28	18%	94	152%	0%	0%	0%
Koszty finansowe - netto	1 000	(2 822)	(2 525)	3 822	-135%	(297)	12%	1%	-4%	-4%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1 596	2 171	2 575	(603)	-28%	(498)	-19%	2%	3%	4%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	0%	0	0%	0%	0%	0%
Zysk(strata) przed opodatkowaniem	1 596	2 171	2 575	(603)	-28%	(498)	-19%	2%	3%	4%
Podatek dochodowy	(472)	(95)	(535)	(377)	397%	440	-82%	-1%	0%	-1%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-	0%	-	0%	0%	0%	0%
Zysk(strata) netto	1 124	2 076	2 040	(952)	-46%	36	2%	1%	3%	3%

EUROMARK POLSKA SA

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za okres obrotowy od 1 marca 2008 do 28 lutego 2009

BILANS na dzień 28 lutego 2009

	Komen- tarz	A Koniec bieżącego okresu '000 zł	B Koniec ubiegłego okresu '000 zł	C Koniec okresu dwa lata wstecz '000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec ubiegłego okresu Struktura %	Koniec okresu dwa lata wstecz Struktura %
AKTYWA											
Aktywa trwałe											
1 Wartości niematerialne		18 457	18 171	18 246	(5 930)	-33%	(75)	0%	12%	18%	20%
2 Rzeczowe aktywa trwałe		12 241	10 227	5 738	8 230	80%	4 489	78%	18%	10%	6%
3 Inwestycje w jednostkach zależnych		18 240	9 741	9 333	8 499	87%	408	4%	18%	10%	10%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		716	876	776	(160)	-18%	100	13%	1%	1%	1%
Należności handlowe oraz pozostałe należności		-	3 218	-	(3 218)	-100%	3 218	0%	0%	3%	0%
		49 654	42 233	34 093	7 421	18%	8 140	24%	50%	43%	38%
Aktywa obrotowe											
4 Zapasy		33 385	41 205	39 935	(7 820)	-19%	1 270	3%	33%	42%	45%
Należności handlowe oraz pozostałe należności		13 996	10 924	9 421	3 072	28%	1 503	16%	14%	11%	11%
Aktywa finansowe		-	-	3 220	-	0%	(3 220)	-100%	0%	0%	4%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		1 858	3 724	1 537	(1 866)	-50%	2 187	142%	2%	4%	2%
6 Rozliczenia międzyokresowe		1 170	1 136	1 438	34	3%	(302)	-21%	1%	1%	2%
		50 409	56 989	55 551	(6 580)	-12%	1 438	3%	50%	57%	62%
Suma aktywów		100 063	99 222	89 644	841	1%	9 578	11%	100%	100%	100%

EUROMARK POLSKA SA

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 marca 2008 do 28 lutego 2009

BILANS na dzień 28 lutego 2009 (c.d.)

	Komen- tarz	A Koniec bieżącego okresu '000 zł	B Koniec ubiegłego okresu '000 zł	C Koniec okresu dwa lata wstecz '000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec ubiegłego okresu Struktura %	Koniec okresu dwa lata wstecz Struktura %
PASYWA											
Kapitał własny											
Kapitał podstawowy		2 444	2 444	2 444	-	0%	0	0%	2%	2%	3%
Kapitał zapasowy	7	52 539	50 463	48 423	2 076	4%	2 040	4%	53%	51%	54%
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	7	4 134	3 987	2 255	147	4%	1 732	77%	4%	4%	3%
Zysk (strata) z lat ubiegłych		53	53	53	-	0%	0	0%	0%	0%	0%
Zysk (strata) netto okresu obrotowego		1 124	2 076	2 040	(952)	-46%	36	2%	1%	2%	2%
Razem kapitały własne		60 294	59 023	55 215	1 271	2%	3 808	7%	60%	59%	62%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania											
Rezerwy	8	10 900	10 972	10 267	(72)	-1%	705	7%	11%	11%	11%
Zobowiązania długoterminowe	9	1 250	3 201	4 841	(1 951)	-61%	(1 640)	-34%	1%	3%	5%
Zobowiązania krótkoterminowe	10	27 619	26 026	19 321	1 593	6%	6 705	35%	28%	26%	22%
		39 769	40 199	34 429	(430)	-1%	5 770	17%	40%	41%	38%
Suma pasywów		100 063	99 222	89 644	841	1%	9 578	11%	100%	100%	100%

Sytuacja majątkowa i finansowa, wynik finansowy oraz rentowność Spółki

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

		J.m.	Bieżący okres	Ubiegły okres
<u>Wskaźniki aktywności</u>				
- produktywność majątku ogółem	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{stan aktywów}}$		0,85	0,78
- produktywność majątku trwałego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{stan aktywów trwałych}}$		1,71	1,84
- produktywność kapitału własnego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{stan kapitału własnego}}$		1,40	1,32
- szybkość obrotu należności	$\frac{\text{stan należności handlowych} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	dni	53	40
- szybkość obrotu zapasów	$\frac{\text{stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	278	386
<u>Wskaźniki rentowności</u>				
- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	1,33	2,67
- rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk/strata ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	48,23	49,87
- rentowność majątku ogółem	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{stan aktywów}}$	%	1,12	2,09
- rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{stan kapitału własnego}}$	%	1,86	3,52
<u>Wskaźniki finansowania</u>				
- stopa zadłużenia	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}}$		0,29	0,29
- szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{stan zobowiązań handlowych} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	33	24
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$		1,21	1,40
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$		0,62	0,63

EUROMARK POLSKA SA
Report uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 marca 2008 do 28 lutego 2009

			Koniec bieżącego okresu	Koniec ubiegłego okresu
<u>Wskaźniki płynności</u>				
- płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,83	2,19
- płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,62	0,61
- płynności III	$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,07	0,14
<u>Wskaźniki rynku kapitałowego</u>				
- zysk/strata na jedną akcję	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł	0,09	0,17
- cena do zysku/straty na jedną akcję	$\frac{\text{cena rynkowa jednej akcji}}{\text{zysk/strata netto na jedną akcję}}$		7,83	37,37
- kapitał własny na jedną akcję	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł	4,93	4,83

V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego

1. Wartości niematerialne

Na wartości niematerialne składa się głównie prawo do znaków towarowych Alpinus. Wartość bilansowa znaków towarowych wynosi 18.000 tys. zł i odpowiada maksymalnej kwocie do zapłaty zgodnie z warunkami umowy zawartej z Bankiem Współpracy Europejskiej S.A. a Spółką.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Na pozycję składa się głównie wartość nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Modlińskiej 244 A oraz inwestycje w obcych środkach trwałych dotyczące adaptacji wynajmowanych pomieszczeń. Wartość gruntów oraz budynku stanowiących własność Spółki zostały wycenione na dzień bilansowy w wartości godziwej ustalonej na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.

3. Inwestycje w jednostkach zależnych

Na pozycję składają się udziały w spółkach Camar Sp. z o.o., Eurotech Leisure Ltd., Espina Sport Sp. z o.o. oraz w Euromark Ukraina.

4. Zapasy

Na pozycję składają się przede wszystkim zapasy towarów oraz zaliczki na dostawy od kontrahentów zagranicznych. Kwota odpisów aktualizujących wartość zapasów na dzień bilansowy wynosiła 2.774 tys. zł.

5. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Na pozycję składają się głównie należności handlowe oraz należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Należności z tytułu podatku dochodowego są wynikiem wyboru przez Spółkę uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek, w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w deklaracji za poprzedni rok podatkowy.

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Największymi pozycjami czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec okresu obrotowego są koszty targów i marketingu, czynszu i mediów opłaconych z góry oraz koszty składek ubezpieczeniowych rozliczanych w czasie.

7. Kapitał własny

Kapitał z aktualizacji wyceny wynika z przeszacowania wartości nieruchomości stanowiącej własność Spółki do wartości rynkowej, ustalonej na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego. Na kapitał z aktualizacji wyceny została odniesiona również wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotycząca tego przeszacowania.

Wzrost kapitału zapasowego jest spowodowany przeznaczeniem zysku za rok ubiegły na zwiększenie kapitału.

8. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania dotyczą przede wszystkim rezerwy na zakup znaku towarowego Alpinus oraz rezerwy na krótkoterminowe świadczenia pracownicze. Rezerwa na zobowiązanie wobec Banku Współpracy Europejskiej S.A. z tytułu zakupu znaków towarowych Alpinus została utworzona w wysokości 9,3 mln zł. Zgodnie z oświadczeniem Spółki toczą się negocjacje z Bankiem dotyczące ostatecznej ceny i ich finalizacja może nastąpić nie później niż w 2010 roku.

9. Zobowiązania długoterminowe

Na pozycję składa się głównie zobowiązanie wobec Banku Współpracy Europejskiej S.A. z tytułu zakupu prawa do znaków towarowych Alpinus. Ponadto pozycja ta zawiera długoterminową część zobowiązania z tytułu leasingu.

10. Zobowiązania krótkoterminowe

Główną pozycję zobowiązań krótkoterminowych stanowią zaciągnięte przez Spółkę kredyty krótkoterminowe, zobowiązania handlowe, zobowiązanie wobec Banku Współpracy Europejskiej S.A. z tytułu zakupu prawa do znaków towarowych Alpinus. Ponadto pozycja ta zawiera krótkoterminową część zobowiązania z tytułu leasingu.

VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- (a) Spółka przedstawiła żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie dla celów przeprowadzenia badania oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, które można uznać za poprawne. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane

były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

- (c) Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły a w przypadku dokonania przez Spółkę zmian w zakresie stosowanych zasad wyceny w informacji dodatkowej określono przyczynę wprowadzenia zmian oraz ich wpływ na wynik finansowy za bieżący okres obrotowy zapewniając porównywalność danych finansowych dotyczących okresu bieżącego i ubiegłego. Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- (d) Księgi prowadzone są przy pomocy komputera w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny. Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania są wystarczające. Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe są przechowywane właściwie.
- (e) Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.
- (f) Inwentaryzacje mające miejsce w okresie badanym zostały przeprowadzone prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji zostały poprawnie rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych.
- (g) Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Spółki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- (h) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- (i) Zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych zostały we wszystkich istotnych aspektach sporządzone prawidłowo w powiązaniu z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.
- (j) Noty do sprawozdania finansowego zawierają wszystkie istotne informacje wymagane przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo.
- (k) Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz zawarte w nim informacje są zgodne ze sprawozdaniem finansowym za okres bieżący.
- (l) Dane liczbowe przedstawione notach do sprawozdania finansowego uzupełnione informacjami zawartymi w części IV i V raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- (m) Stwierdza się, że zarówno podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki.