

**Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Mewa S.A.
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013**

Raport został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Mewa S.A., z siedzibą w Warszawie, przy ul. Belwederskiej 23, (zwanej dalej Spółką).

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- (a) wprowadzenie
- (b) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące dochód całkowity oraz stratę netto na działalności kontynuowanej w kwocie 710 tys. zł.,
- (c) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 89.057 tys. zł,
- (d) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 8 tys. zł,
- (e) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 64.072 tys. zł,
- (f) noty objaśniające.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 30.04.2014. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy Spółki z dnia 30.08.2014, dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 11 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Spółki	2
II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania	3
III. Podsumowanie sytuacji finansowej	4
IV. Analiza finansowa	5
V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego	9
VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta	10

**Przeprowadzający badanie w imieniu BAKER TILLY Poland Assurance Sp. z o.o.,
spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3790:**



Monika Byczyńska
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 9877

Warszawa, dnia 30.04.2014

I. Ogólna charakterystyka Spółki

- (a) Mewa S.A, zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Sądowy. Obecnie siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Belwederskiej 23. Zmiana siedziby spółki nastąpiła w trakcie badanego okresu obrotowego. Poprzednia siedziba Spółki mieściła się w Biłgoraju.
- (b) Spółka zawiązana została na podstawie statutu dnia 05.12.1991 w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego. W dniu 23.01.2002 nastąpiła rejestracja Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000082806.
- (c) Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 9180000525 oraz statystycznej w systemie REGON 950011666.
- (d) Zgodnie ze zmianą wprowadzoną w badanym okresie do Statutu podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:
- wydobywanie węgla kamiennego i węgla brunatnego
 - górnictwo ropy naftowej i gazu ziemnego oraz rud metali
 - pozostałe górnictwo i wydobywanie
 - działalność usługowa wspomagająca górnictwo i wydobywanie
 - finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych

Spółka w badanym okresie osiągała przychody głównie z wynajmu oraz obrotu instrumentami finansowymi.

- (e) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły okres obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 zostało zbadane przez Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, przy ul. Hrubieszowskiej 2 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- (f) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły okres obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy dnia 12.12.2013. Walne Zgromadzenie uchwałą podjętą w dniu 12.12.2013 postanowiło pokryć się stratę netto Spółki za 2012 rok w kwocie 2.146 tys. zł z przyszłych zysków Spółki.
- (g) Sprawozdanie za ubiegły okres obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 22.08.2013.
- (h) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.
- (i) Funkcję Prezesa Zarządu Spółki pełnił p. Karol Maciuk. W dniu 03.03.2013 funkcja Prezesa Zarządu wygasła. Od dnia 19.07.2013 do 28.08.2013 funkcję Prezesa Zarządu pełnił P. Jacek Wróbel.
- (j) W dniu 28.08.2013 na funkcję Prezesa Zarządu została powołana przez Radę Nadzorczą P. Anna Magdalena Rzyżkiewicz.
- (k) W dniu 11.09.2013 nastąpiło podwyższenie kapitału podstawowego Spółki w drodze zamiany warrantów subskrypcyjnych na akcje. Emisja dokonana została w ramach warunkowego podwyższenia kapitału, zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 06.0.2012. Liczba nowych akcji wynosiła 57.888.784 sztuk a ich wartość emisyjna oraz nominalna 1,06 zł. Nowe akcje zostały objęte przez spółkę Brasville Trading Investments Limited oraz Sidefield Holding Limited z siedzibą na Cyprze (każda po 28.944.392 sztuk akcji) oraz pokryte na mocy zawartych umów potrącenia zobowiązań powstałych w związku z nabyciem przez badaną spółkę obligacji emitowane przez te spółki cypryjskie.
- (l) Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 92.043 tys. zł i dzielił się na 86.833.176 akcji o wartości nominalnej 1,06 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 80.834 tys. zł.

(m) Akcje w Spółce na dzień 31.12.2013 były objęte następująco:

	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
Spółka Sidefield Holdings Limited	20 350 000	21 571 000	23,4%
Piotr Kleczkowski	8 600 000	9 116 000	9,9%
Dariusz Wierzbicki	8 600 000	9 116 000	9,9%
Artur Jabłoński	6 000 000	6 360 000	6,9%
Pozostali akcjonariusze poniżej 5%	43 283 176	45 880 167	49,9%
Razem	86 833 176	92 043 167	100,0%

(n) Struktura akcjonariatu na 31.12.2012 była następująca:

	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
Gniady Grzegorz	4 532 375	4 804 318	15,7
Kiszka Józef	3 108 080	3 294 565	10,7
Kenicer Dorota	2 137 948	2 266 225	7,4
Iglińska-Gniady Anna	1 542 180	1 634 711	5,3
Pozostali akcjonariusze poniżej 5%	17 623 809	18 681 238	60,9
	28 944 392	30 681 056	100,0

(o) Inne jednostki powiązane z badaną jednostką to:

Jednostki zależne: Meva Fashion S.A., Vistex S.A. oraz GPPI S.A.

(p) Bieżący rok obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2013 do 31.12.2013. Ubiegły rok obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2012. Okres obrotowy dwa lata wstecz obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2011.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) Wyboru audytora Spółki dokonano uchwałą Zgromadzenia Rady Nadzorczej dnia 11.12.2013.
- (b) Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki, na podstawie umowy zawartej w dniu 23.12.2013, w okresie:
- prace wstępne od 28.10.2013 do 31.10.2013,
 - badanie końcowe od 17.02.2014 do 30.04.2014, z przerwami.
- (c) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie objętym badaniem:
- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - środków pieniężnych w kasie wg stanu na dzień 31.12.2013;
 - drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2013;
 - należności wg stanu na dzień 31.10.2013.
- (d) Uzyskano pisemne oświadczenie doradcy prawnego dotyczące sporów i spraw natury prawnej związanych ze Spółką.
- (e) Otrzymano od Zarządu Spółki oświadczenie z datą 30.04.2014 o kompletności, rzetelności 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 analizy finansowej

Na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy w badanym okresie obrotowym głównie miało wpływ:

- Aktualizacja wyceny posiadanych przez Spółkę aktywów finansowych,
- Nabycie obligacji spółek cypryjskich o łącznej wartości nominalnej 61 mln zł,
- Podwyższenia kapitału podstawowego spółki o 61 mln zł pokrytego w drodze potrącenia zobowiązania z tytułu nabycia obligacji.

W rzeczowych aktywach trwałych na dzień bilansowy Spółka wykazuje budynki oraz prawo wieczystego użytkowania o łącznej wartości 4.392 tys. zł użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego udzielonego przez ING Leasing. W dniu 05.11.2013, w związku z naruszeniem warunków umowy (brakiem terminowej spłaty rat leasingowych), leasingodawca wypowiedział umowy. Obecnie trwają rozmowy mające na celu powrót do realizacji warunków tych umów na nowych zasadach.

MEWA S.A.

**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013**

IV. Analiza finansowa

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2013

	A	B	C		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										
Wartości niematerialne	0	0	36		0%	-36	-100%	0%	0%	0%
Rzeczowe aktywa trwałe	4 392	4 369	5 899	23 (3	1%	-1 530	-26%	5%	19%	31%
Investycje w jednostkach zależnych	12 548	15 750	750	202)	-20%	15 000	2000%	14%	67%	4%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	48	106	753	(58)	-55%	-647	-86%	0%	0%	4%
Inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
	16 988	20 225	7 438	-3 237	-16%	12 787	172%	19%	86%	39%
Aktywa obrotowe										
Zapasy	0	0	4 338	0	0%	-4 338	-100%	0%	0%	23%
Należności handlowe oraz pozostałe należności	3 766	511	3 218	3 255	637%	-2 707	-84%	4%	2%	17%
Inne aktywa finansowe	68 302	2 800	3 451	65 502	2339%	-651	-19%	77%	12%	18%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1	9	508	-8	-89%	-499	-98%	0%	0%	3%
	72 069	3 320	11 515	68 749	2071%	-8 195	-71%	81%	14%	61%
Suma aktywów	89 057	23 545	18 953	65 512	278%	4 592	24%	100%	100%	100%

MEWA S.A.

**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013**

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2013 (cd.)

	A	B	C									
	Koniec bieżącego okresu '000 zł	Koniec ubiegłego okresu '000 zł	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	92 043	30 681	30 681	61 362	200%	0	0%	103%	130%	162%		
Kapitał zapasowy	1 422	1 422	1 422	0	0%	0	0%	2%	6%	8%		
Kapitał z aktualizacji	1 197	1 197	(14)	0	0%	1 211	-8650%	1%	5%	0%		
Kapitał - wynik na aporcje Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	5 840	5 840	0	0	0%	5 840	0%	7%	25%	0%		
Zyski zatrzymane / niepokryte straty	2 733	2 733	2 733	0	0%	0	0%	3%	12%	14%		
	(22 401)	(23 111)	(20 965)	710	-3%	-2 146	10%	-25%	-98%	-111%		
Razem kapitały własne	80 834	18 762	13 857	62 072	331%	4 905	35%	91%	80%	73%		
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania												
Zobowiązania długoterminowe	1 196	1 507	2 099	-311	-21%	-592	-28%	1%	6%	11%		
Zobowiązania krótkoterminowe	7 027	3 276	2 997	3 751	114%	279	9%	8%	14%	16%		
	8 223	4 783	5 096	3 440	72%	-313	-6%	9%	20%	27%		
Suma pasywów	89 057	23 545	18 953	65 512	278%	4 592	24%	100%	100%	100%		

MEWA S.A.**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013****RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013**

	Komen- tarz	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 %	Bieżący okres Struktura %	Ubiegły okres Struktura %	Okres dwa lata wstecz Struktura %
Działalność kontynuowana									
Przychody ze sprzedaży	4	1 030	2 030	12 628	-1 000	-49%	100%	100%	100%
Koszt własny sprzedaży		(678)	(1 376)	(11 849)	698	-51%	-66%	-68%	-94%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		352	654	779	-302	-46%	34%	32%	6%
Koszty sprzedaży		0	(218)	(2 306)	218	-100%	0%	-11%	-18%
Koszty ogólnego zarządu		(854)	(1 994)	(3 412)	1 140	-57%	-83%	-98%	-27%
Pozostałe przychody operacyjne		469	700	4 337	-231	-33%	46%	34%	34%
Pozostałe koszty operacyjne		(301)	(1 280)	(6 015)	979	-76%	-29%	-63%	-48%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(334)	(2 138)	(6 617)	1 804	-84%	-32%	-105%	-52%
Przychody (koszty) finansowe netto		1 374	(5)	(6 005)	1 379	-27580%	133%	0%	-48%
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		1 040	(2 143)	(12 622)	3 183	-149%	101%	-106%	-100%
Podatek dochodowy		(330)	(3)	(91)	-327	10900%	-32%	0%	-1%
Zysk/(strata) netto		710	(2 146)	(12 713)	2 856	-133%	69%	-106%	-101%

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	Okres dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki aktywności</u>					
- produktywność majątku ogółem	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$		0,02	0,10	0,50
- produktywność majątku trwałego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów trwałych}}$		0,06	0,15	1,39
- produktywność kapitału własnego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$		0,02	0,12	0,63
- szybkość obrotu należności	$\frac{\text{przec. stan należności handlowych} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	dni	8	289	111
- szybkość obrotu zapasów	$\frac{\text{przeciętny stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	0	575	153
<u>Wskaźniki rentowności</u>					
- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	68,90	-105,71	-100,67
- rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk/strata ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	34,17	32,22	6,17
- rentowność majątku ogółem	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	%	1,26	-10,10	-50,14
- rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$	%	1,43	-13,16	-63,07
<u>Wskaźniki finansowania</u>					
- stopa zadłużenia	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}}$		0,09	0,20	0,27
- szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{przec. stan zobowiązań handlowych} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	558	413	59
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$		4,76	0,93	1,86
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$		0,92	0,86	0,84

		Koniec bieżącego okresu	Koniec ubiegłego okresu	Koniec okresu dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki płynności</u>				
- płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	10,26	1,01	3,84
- płynności III	$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,00	0,00	0,17
<u>Wskaźniki rynku kapitałowego</u>				
- zysk/strata na jedną akcję	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$ zł	0,01	-0,07	-0,30
- cena do zysku/straty na jedną akcję	$\frac{\text{cena rynkowa jednej akcji}}{\text{zysk/strata netto na jedną akcję}}$	110,07	-3,37	-1,00
- kapitał własny na jedną akcję	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$ zł	0,22	0,48	0,91

V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego**1. Rzeczowe aktywa trwałe**

Na pozycję składa się przede wszystkim wartość użytkowanych na mocy umowy leasingu zwrotnego nieruchomości (budynek oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu). W listopadzie badanego okresu, w związku z brakiem terminowej spłaty rat leasingowych, leasingodawca wypowiedział umowę.

2. Aktywa finansowe (aktywa trwałe)

Wartość długoterminowych aktywów finansowych stanowią przede wszystkim akcje i udziały w jednostkach powiązanych: Meva Fashion S.A., Vistex S.A., GPPI S.A., Doktor Inkaso S.A. oraz Szame Sp. z o.o. w likwidacji.

Udziały w Spółce Szame zostały objęte w poprzednich okresach w 100% odpisem aktualizującym. Odpis aktualizujący wartość akcji Meva Fashion utworzony w badanym okresie wyniósł 3.763 tys. zł.

3. Aktywa finansowe (aktywa obrotowe)

Wartość krótkoterminowych aktywów finansowych stanowią głównie obligacje emitowane przez Spółki cypryjskie oraz akcje Mostostal.

Wartość nominalna wraz z naliczonymi odsetkami obligacji spółek cypryjskich Brasville Trading Investments Limited oraz Sidefield Holding Limited wynosi łącznie łącznej wartości 63.601 tys. zł. Termin ich wykupu został początkowo ustalony na 31.12.2013. Po dniu bilansowym, w dniu 14.04.2014 podpisano porozumienie ze spółką Bravilly Tranding Investements Limited, na mocy którego termin spłaty wierzytelności z tytułu obligacji został przesunięty na 31.12.2014. Obligacje emitowane przez Sidefield Holding Limited zostały zbyte dnia 16.04.2013.

W związku z zbyciem akcji Mostostal po dniu bilansowym aktywa finansowe zostały wycenione po cenie sprzedaży. Jednostkowa cena sprzedaży jednej akcji była wyższa od kursu giełdowego z dnia 31.12.2013.

4. Przychody z tytułu sprzedaży

Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży przede wszystkim z tytułu najmu oraz refakturacji kosztów mediów na wynajmujących.

VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- (a) Zarząd Spółki przedstawił żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie dla celów przeprowadzenia badania oraz przedłożył 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 uznaje się 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) Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można stwierdzić, że system kontroli wewnętrznej jest adekwatny do wielkości i złożoności działalności prowadzonej przez Spółkę oraz umożliwia prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.
- (f) Kapitał podstawowy jest zgodny z umową Spółki, został potwierdzony wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego oraz został pokryty zgodnie z literą prawa.
- (g) Inwentaryzacje mające miejsce w okresie badanym zostały przeprowadzone prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji zostały poprawnie rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych.
- (h) Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Spółki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- (i) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- (j) Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostały we wszystkich istotnych aspektach sporządzone prawidłowo w powiązaniu ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, rachunkiem zysków i strat, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz księgami rachunkowymi.

- (k) Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające 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.
- (l) Podczas badania nie stwierdzono istotnych naruszeń umowy Spółki i prawa mających wpływ na sprawozdanie finansowe.
- (m) Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz zawarte w nim informacje są zgodne ze sprawozdaniem finansowym za okres bieżący.
- (n) Dane liczbowe przedstawione w notach do sprawozdania finansowego uzupełnione informacjami zawartymi w części IV i V raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania określone przez Krajowe standardy rewizji finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- (o) Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).