

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Magnifico S.A.

z siedzibą w Warszawie ul. Wrocławska 10 G lok. 32

za rok obrotowy 2015

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy zawartej dnia 06.06.2016 roku pomiędzy Magnifico S.A. a Financial Services Roman Dąbrowski w Warszawie wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2833, zawartej w wykonaniu Uchwały Nr 2 Rady Nadzorczej Magnifico S.A. z dnia 24 marca 2016 roku w sprawie wyboru audytora, przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zleceniodawcy za rok obrotowy 2015 obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 148.132,22 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę 888.080,02 zł
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
a ponadto przeprowadzono badanie:
- 5) sprawozdania z działalności Spółki za rok 2015
- 6) dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności przez Spółkę. Z tego względu nie zostało sporządzone zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych.

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok
Spółki Magnifico S.A.**

2. Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.
3. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej Spółki.
4. Badanie przeprowadził z upoważnieniem Zleceniobiorcy biegły rewident Roman Dąbrowski (nr w rejestrze 10040) w dniach od 14.06.2016 roku do 30.06.2016 roku.
5. Badana Spółka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu badanej jednostki gospodarczej z dnia 30.06.2016 roku o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia .
Biegły rewident stwierdza, że nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania przedstawionego sprawozdania finansowego.
6. Magnifico S.A. powstała z przekształcenia Magnifico Sp. z o.o. w spółkę akcyjną. Podstawą przekształcenia była uchwała Zgromadzenia Wspólników z dnia 08.06.2010 r. (akt notarialny Rep. A nr 3712/2010). Na mocy tej samej uchwały został przyjęty statut spółki Magnifico S.A.
Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w dniu 08.06.2011 r. (Rep. A 3949/2011)
Wpis do rejestru w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpił w dniu 10.06.2010 r. nr 0000357969.
7. Zgodnie z wpisem do rejestru i umową Spółki przedmiotem działalności jest:
 - działalność agencji reklamowych;
 - pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe;
 - pozostała działalność usługowa.
8. Rejestracja podatkowa i statystyczna

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok
Spółki Magnifico S.A.**

- REGON 141034811 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie
- NIP 701-008-39-13 nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście

9. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku zgodnie z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym wynosi 379.459,30 zł. i składa się z 3794593 akcji po 0,10 zł każda.

Akcje Spółki są notowane na rynku alternatywnym NewConnect.

10. Magnifico S.A. nie posiada oddziałów ani jednostek powiązanych.

11. W okresie objętym badaniem Spółką kierował Zarząd w następującym składzie:

- Pani Karolina Siudyła – Koc – prezes Zarządu
- Pani Urszula Niewirowicz – Członek Zarządu

Od dnia 29.01.2016 r. zarząd Spółki jest sprawowany jednoosobowo przez Pana Mariusza Chlopka.

12. Rada Nadzorcza spółki została ustanowiona w składzie:

- Pani Halina Siudyła
- Pan Waclaw Siudyła
- Pani Aneta Antoniewicz
- Pani Katarzyna Chechlińska
- Pan Łukasz Mosiewicz

Od dnia 14.03.2016 r. w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- Pani Felicja Wójciak
- Pan Mieczysław Wójciak
- Pan Grzegorz Wójciak
- Pan David Waldman
- Pani Natalya Rudman

Na dzień zakończenia badania sprawozdania finansowego zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej nie były uwzględnione w Krajowym Rejestrze Sądowym

12. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

13. W okresie sprawozdawczym Spółka nie była kontrolowana

14. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- 1) suma bilansowa wynosiła 1.440.896,95 zł

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok
Spółki Magnifico S.A.**

2) przychody ze sprzedaży netto, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe wynosiły 3.090.906,94 zł

3) wynik finansowy netto stanowił kwotę -230.336,01 zł

było poddane badaniu przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego WBS Audyt Sp. z o.o. uzyskując opinię bez zastrzeżeń. Zostało ono zatwierdzone Uchwałą Nr 7 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 01.10.2015 roku. Stratę z roku obrotowego 2014 w kwocie 230.336,01 zł postanowiono pokryć z zysków lat przyszłych (Uchwała Nr 8 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 01.10.2015 roku).

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2015 r.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe			17,9	1,2	66,5	3,1	(17,9)		(66,5)	
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe			17,9	1,2	66,5	3,1	(17,9)		(66,5)	
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	148,1	100,0	1 423,0	98,8	2 076,8	96,9	(1 274,9)	10,4	(1 928,7)	7,1
I.	Zapasy			7,7	0,5			(7,7)			
II.	Należności krótkoterminowe	98,7	66,6	651,6	45,2	1 563,8	73,0	(552,9)	15,1	(1 465,1)	6,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	43,4	29,3	745,9	51,8	476,5	22,2	(702,5)	5,8	(433,1)	9,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	6,1	4,1	17,8	1,2	36,5	1,7	(11,7)	34,0	(30,4)	16,6
	Aktywa razem	148,1	100,0	1 440,9	100,0	2 143,3	100,0	(1 292,8)	10,3	(1 995,2)	6,9

Pasywa, dane w tys. zł:

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok
Spółki Magnifico S.A.**

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(147,1)	(99,3)	756,0	52,5	986,3	46,0	(903,1)	(19,5)	(1 133,4)	(14,9)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	379,5	256,2	379,5	26,3	379,5	17,7		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 681,7	1 135,3	1 681,7	116,7	1 681,7	78,5		100,0		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	(15,0)	(10,1)					(15,0)		(15,0)	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 305,2)	(881,1)	(1 074,8)	(74,6)	(711,3)	(33,2)	(230,3)	121,4	(593,9)	183,5
VIII.	Zysk (strata) netto	(888,1)	(599,5)	(230,3)	(16,0)	(363,6)	(17,0)	(657,7)	385,6	(524,5)	244,3
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	295,2	199,3	684,9	47,5	1 157,0	54,0	(389,7)	43,1	(861,8)	25,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	26,5	17,9					26,5		26,5	
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	268,7	181,4	684,9	47,5	1 157,0	54,0	(416,2)	39,2	(888,3)	23,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		148,1	100,0	1 440,9	100,0	2 143,3	100,0	(1 292,8)	10,3	(1 995,2)	6,9

Wnioski z analizy bilansu

Dynamika:

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyła się o 89,7 %

Wartość podstawowych grup pozycji w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego:

- aktywów trwałych zmniejszyła się o 100,0 %
- aktywów obrotowych zmniejszyła się o 89,6 %
- kapitałów własnych zmniejszyła się o 903,1 tys zł
- zobowiązań i rezerw na zobowiązania zmniejszyła się o 56,9 %

Struktura:

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok
Spółki Magnifico S.A.**

Struktura i zmiany grup pozycji bilansowych kształtowały się następująco (wskaźnik ilustruje udział procentowy wartości grup w stosunku do wartości ogółem aktywów pasywów)

Grupa	2015	2014	2013
Aktywa trwale	0,0	1,2	3,1
Aktywa obrotowe	100,0	98,8	96,9
Kapitał własny	-99,3	52,5	46,0
Zobowiązania i rezerwy	199,3	47,5	54,0

Z przytoczonych danych wynika, że w roku 2015 zaszły istotne zmiany w wielkości i strukturze aktywów i ich źródeł finansowania. Należy zwrócić uwagę na znaczący spadek sumy bilansowej (o 89,7%) równoważny spadkowi aktywów (wartości bilansowej majątku Spółki) oraz spadek kapitału własnego o 903,1 tys. zł i osiągnięcie przez kapitał własny wartości ujemnych.

Przytoczone powyżej dane wskazują na istotne zagrożenie dla kontynuowania działalności przez Spółkę.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 870,6	98,7	3 070,0	99,3	1 955,0	99,2	(1 199,4)	60,9	(84,4)	95,7
2.	Koszt własny sprzedaży	2 445,9	87,9	3 053,2	91,9	2 008,2	86,0	(607,3)	80,1	437,7	121,8
3.	Wynik na sprzedaży	(575,2)		16,8		(53,2)		(592,1)	(3 419,1)	(522,1)	1 082,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	18,7	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,7	584 054,5	18,7	436 003,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	326,4	11,7	257,0	7,7	300,0	12,9	69,4	127,0	26,4	108,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(307,6)		(257,0)		(300,0)		(50,7)	119,7	(7,6)	102,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(882,9)		(240,2)		(353,2)		(642,7)	367,6	(529,7)	250,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	5,2	0,3	20,9	0,7	15,8	0,8	(15,7)	25,0	(10,6)	33,1
2.	Koszty finansowe	10,4	0,4	11,1	0,3	26,2	1,1	(0,7)	93,9	(15,8)	39,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(5,2)		9,8		(10,4)		(15,0)	(53,0)	5,2	50,0
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(888,1)		(230,3)		(363,6)		(657,7)	385,6	(524,5)	244,3

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok
Spółki Magnifico S.A.**

1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	(888,1)		(230,3)		(363,6)		(657,7)	385,6	(524,5)	244,3

Przychody ogółem	1 894,6	100,0	3 090,9	100,0	1 970,8	100,0	(1 196,3)	61,3	(76,2)	96,1
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-----------	------	--------	------

Koszty ogółem	2 782,7	100,0	3 321,2	100,0	2 334,4	100,0	(538,6)	83,8	448,3	119,2
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	------	-------	-------

Przychody netto ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o 1.199,4 tys. zł., co stanowi spadek o 39,1 %

Koszt własny sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego zmniejszył się o 607,3 tys. zł, co stanowi spadek o 19,9 %

Strata netto za 2015 r. wzrosła 657,7 tys. zł co oznacza wzrost straty (spadek zysku) o 385,6 % w stosunku do roku poprzedniego.

Z przedstawionych wskaźników wynika, że nastąpiło istotne pogorszenie sytuacji finansowej Spółki i wystąpienie zagrożenia upadłością w roku 2016.

3. Węzłowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące działalność jednostki oraz sytuację majątkową i finansową w roku badanym na tle poprzednich okresów.

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2015	2014	2013
I.	Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik			
1	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent		4226,40%	1483,28%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	199,28%	48,13%	55,71%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	-49,82%	110,38%	85,25%
3	Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-147,1	756,0	986,3
II.	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik			
4	Rentowność majątku (ROA)	5-8	procent	-599,52%	-15,99%	-16,96%

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok
Spółki Magnifico S.A.**

	<u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem					
5	Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-46,87%	-7,45%	-18,45%
6	Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	-593,81%	-15,36%	-16,35%
7	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku	wsk. dodatni	procent	1197,66%	-15,11%	-20,51%
III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
8	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,50	2,08	1,80
9	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,48	2,04	1,76
10	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,15	1,09	0,41
11	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,64	0,94	1,30
V.	Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
12	Wskaźnik Altmana $Z = 1,2 X1 + 1,4X2 + 3,3X3 + 0,6X4 + 1X5$	powyżej 2,9	-	(13,48)	3,25	1,78
13	Model Hołdy $ZH = 0,605 + 0,681X1 - 0,0196X2 + 0,00969X3 + 0,000672X4 + 0,157X5$	powyżej 0,1	-	(3,51)	1,40	x

Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

Analiza porównawcza powyższych wskaźników i danych liczbowych pozwala na wyrażenie zdecydowanie negatywnej opinii o sytuacji majątkowej i finansowej Magnifico S.A. za rok 2015 w szczególności z następujących względów:

- 1) negatywnych wartości wskaźników wstępnej analizy bilansu,
- 2) negatywnych wartości wskaźników rentowności i wskaźników płynności finansowej,
- 3) negatywnych wartości wskaźnika Altmana i modelu Hołdy sugerujących poważne zagrożenie upadłością Spółki.

Biorąc pod uwagę całość powyższych ustaleń ocenia się, że istnieje poważne zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności gospodarczej Spółki.

C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I INWENTARYZACJI

1. Ustalenie dotyczące stosowanego systemu księgowości.

System rachunkowości w Spółce ustalono postanowieniami „Zarządzenia kierownika jednostki” z dnia 10.06.2010 roku wprowadzając do stosowania dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości wymaga istotnych zmian.. Badanie kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym.

Nie było celem niniejszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja.

Spółka nie przeprowadziła żadnej inwentaryzacji składników majątku na dzień 31.12.2015 roku, co stanowi naruszenie art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości.

USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Ustalenia ogólne.

**Raport z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok
Spółki Magnifico S.A.**

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany, oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont syntetycznych.

2. Aktywa

2.1. W celu urealnienia wartości pozycji bilansowych aktywów dokonano odpisów aktualizujących i utworzono rezerwy w łącznej wysokości 300.830,74 zł. Odpisy te, dokonane zgodnie z zasadami ogólnymi, obciążą pozostałe koszty operacyjne.

Po ich dokonaniu wartość aktywów Spółki jest zbliżona do wartości rynkowej, a zatem dokonywanie dodatkowych odpisów zgodnie z art. 29.1. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości nie było konieczne.

3. Pasywa

Spółka utworzyła następujące rezerwy:

- | | |
|---|--------------|
| 3.1. Rezerwa na roszczenia od kontrahentów nie figurujące w księgach Spółki a wynikające z otrzymanych specyfikacji i wezwań do zapłaty | 11.500,00 zł |
| 3.2. Rezerwa na koszty i straty spowodowane utratą zdolności do kontynuowania działalności | 15.000,00 zł |

II. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA „ WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO „ ORAZ „DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENÍ”

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „dodatkowe informacje i objaśnienia” sporządzone zostały zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz wyczerpują ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej jednostki, „Dodatkowe informacje i objaśnienia” rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o podmiocie gospodarczym niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny i kompletny.

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „dodatkowe informacje i objaśnienia” sporządzone zostały prawidłowo.

III. INFORMACJE DOTYCZĄCE „SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI”

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami art. 49 ustawy o rachunkowości i wyczerpuje tematykę tam zawartą odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową Spółki.

Sprawozdanie jest zgodne z danymi sprawozdania finansowego i można jest uznać za sporządzone w sposób prawidłowy.

INFORMACJE KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania jest opinią stanowiącą odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.

Roman Dąbrowski numer w rejestrze 10040

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Financial Services Roman Dąbrowski nr 2833

Warszawa, dn.30.06.2016 rok