



Opinia

niezależnego biegłego rewidenta dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Unii Europejskiej 18, 96-100 Skierniewice, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na 31.12.2015r. wykazujące po stronie aktywów oraz zobowiązań i kapitału własnego sumę **311 747 271,10 PLN,**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące całkowite dochody w kwocie **3 043 660,17 PLN,**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **1 928 735,81 PLN,**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2 959 411,37 PLN,**
- informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna.

Zarząd JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani 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 r., poz. 330, z późn. 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 JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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 JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna 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, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna na dzień 31.12.2015r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
- 2) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna.

Sprawozdanie z działalności JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r. Nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Daniel Mach', written over a horizontal line.

Daniel Mach,
Nr ewid. 12040

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM AUDYT Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 01.03.2016r.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna z siedzibą: ul. Unii Europejskiej 18, 96-100
Skierniewice.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka ogólna Spółki i jej działalności.

1.1. Zakres działalności Spółki

Podstawową działalnością Spółki, zgodną z jej statutem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego jest:

- realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków,
- roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych,
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami.

W roku badanym Spółka prowadziła działalność w zakresie zgodnym z powyżej opisanym.

1.2. Podstawy prawne działalności

- statut Spółki Akcyjnej z dnia 24.11.2010r., sporządzony w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Skierniewicach, przed notariuszem Beatą Fidrysiak (A 6380/2010) z późniejszymi zmianami;
- kodeks spółek handlowych.

Spółka jest:

- wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000372753 w Sądzie Rejonowym dla Łodzi Śródmieścia XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;
- zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej Urzędu Statystycznego w Łodzi i ma nadany numer w systemie REGON 100522155;
- podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i ma nadany przez Urząd Skarbowy w Łodzi NIP nr 8361812427.

JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna powstała z przekształcenia JHM DEVELOPMENT Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 24.11.2010r. zgromadzenie wspólników JHM DEVELOPMENT Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością podjęło uchwałę o przekształceniu w JHM DEVELOPMENT

JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna

Spółkę akcyjną. Powyższa zmiana została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym 10.12.2010r.

1.3. Kapitał własny.

Na kapitał własny Spółki na dzień bilansowy składały się następujące pozycje:

| Pozycja | Wartość w PLN |
|--------------------------------|----------------|
| - Kapitał (fundusz) podstawowy | 173 000 000,00 |
| - Kapitał (fundusz) zapasowy | 94 457 832,15 |
| - Zysk (strata) netto | 3 043 660,17 |

Kwota kapitału zakładowego wynika z ksiąg rachunkowych i jest ujęta w rejestrze handlowym.

Informacje o jednostkach powiązanych na dzień bilansowy i transakcjach z nimi zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

1.4. Kierownik jednostki.

W okresie badanym i do czasu zakończenia badania organem kierującym był Zarząd w składzie:

| | |
|---------------------|--|
| Halina Mirgos | Prezes Zarządu; odwołany dnia 31.12.2015r. |
| Jerzy Mirgos | Wiceprezes Zarządu |
| Regina Biskupska | Członek Zarządu powołany dnia 30.03.2015r. Od dnia 31.12.2015 - Prezes Zarządu |
| Sławomir Siedlarski | Członek Zarządu; powołany dnia 30.03.2015r. |

2. Informacje dotyczące sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r., zostało zbadane przez BGGM Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zatwierdzone zostało przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 12.06.2015r. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 22.06.2015r.

Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12.06.2015r., zysk netto w kwocie 2 574 959,96 PLN przeznaczony został na kapitał zapasowy.

3. Badanie sprawozdania finansowego.

3.1. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania oraz kluczowego biegłego rewidenta.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie uchwały Rady Nadzorczej oraz umowy zawartej 29.12.2015r. pomiędzy badaną jednostką a BGGM Audyt Sp. z o.o. w Warszawie – podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3489.

Funkcję kluczowego biegłego rewidenta dla przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego pełnił Daniel Mach – biegły rewident numer ewidencyjny 12040.

3.2. Niezależność.

BGGM Audyt Sp. z o.o. oraz osoby przeprowadzające badanie sprawozdania finansowego stwierdzają, że spełniają warunki niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

3.3. Przedmiot badania.

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd Spółki obejmujące:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na 31.12.2015r. wykazujące po stronie aktywów oraz zobowiązań i kapitału własnego sumę **311 747 271,10 PLN,**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące całkowite dochody w kwocie **3 043 660,17 PLN,**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **1 928 735,81 PLN,**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2 959 411,37 PLN,**
- informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

oraz

- sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy,
- księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna

Badanie zasadnicze przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 14.02.2016r. do 01.03.2016r.

Nie nastąpiło ograniczenie badania. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości kierownik badanej jednostki udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził na piśmie kompletność ujęcia dokumentów w sprawozdaniu finansowym za badany okres oraz swoją odpowiedzialność za prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego.

Badanie przestrzegania innych przepisów niż dotyczących rachunkowości oraz podatków nastąpiło w takim zakresie, w jakim wpływają one na poprawność zamknięć rocznych. Badanie rozliczeń w zakresie podatków należy traktować jako wstępne, gdyż zakres ten podlega kontroli organów skarbowych. Prawidłowość tych rozliczeń zbadana została w stopniu pozwalającym ocenić prawidłowość ujętych w bilansie sald z tego tytułu.

3.4. Raport.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez krajowe standardy rewizji finansowej, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo;
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego;
- zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi;
- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika majątku oraz źródeł jego finansowania

| Pozycje aktywów i pasywów | Kwota w tys. PLN | Wskaźnik struktury | Kwota w tys. PLN | Wskaźnik struktury | Wskaźnik dynamiki |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| | 31.12.2015 | (%) | 31.12.2014 | (%) | 2014 = 100% (%) |
| A AKTYWA TRWAŁE | 130 610,3 | 41,9 | 115 468,1 | 40,1 | 113,1 |
| I Wartości niematerialne | 1 370,6 | 0,4 | 0,0 | - | - |
| II Rzeczowe aktywa trwałe | 323,1 | 0,1 | 380,6 | 0,1 | 84,9 |
| III Należności długoterminowe | 13 118,6 | 4,2 | 10 974,8 | 3,8 | 119,5 |
| IV Inwestycje długoterminowe | 115 421,9 | 37,0 | 103 775,4 | 36,1 | 111,2 |
| V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 376,1 | 0,1 | 337,3 | 0,1 | 111,5 |
| B AKTYWA OBROTOWE | 181 137,0 | 58,1 | 172 193,4 | 59,9 | 105,2 |
| I Zapasy | 163 522,4 | 52,5 | 155 966,3 | 54,2 | 104,8 |
| II Należności krótkoterminowe | 13 643,0 | 4,4 | 13 301,8 | 4,6 | 102,6 |
| w tym: | | | | | |
| - od jednostek powiązanych | 6 803,4 | 2,2 | 9 695,6 | 3,4 | 70,2 |
| - od pozostałych jednostek | 6 839,6 | 2,2 | 3 606,2 | 1,3 | 189,7 |
| III Inwestycje krótkoterminowe | 3 718,7 | 1,2 | 2 620,0 | 0,9 | 141,9 |
| IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 252,9 | 0,1 | 305,3 | 0,1 | 82,8 |
| RAZEM AKTYWA | 311 747,3 | 100,00 | 287 661,5 | 100,0 | 108,4 |
| A KAPITAŁ WŁASNY | 270 501,5 | 86,8 | 267 542,1 | 93,0 | 101,1 |
| I Kapitał podstawowy | 173 000,0 | 55,5 | 173 000,0 | 60,1 | 100,0 |
| II Należne wpłaty na kapitał | 0,0 | - | 0,0 | - | - |
| III Udziały (akcje) własne | 0,0 | - | 0,0 | - | - |
| IV Kapitał zapasowy | 94 457,8 | 30,3 | 91 967,1 | 32,0 | 102,7 |
| V Kapitał rezerwowany z aktualizacji wyceny | 0,0 | - | 0,0 | - | - |
| VI Pozostałe kapitały rezerwowe | 0,0 | - | 0,0 | - | - |
| VII Zysk / strata z lat poprzednich | 0,0 | - | 0,0 | - | - |
| VIII Zysk (strata) netto | 3 043,7 | 1,0 | 2 575,0 | 0,9 | - |
| IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku | 0,0 | - | 0,0 | - | - |
| B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 41 245,8 | 13,2 | 20 119,4 | 7,0 | 205,0 |
| I Rezerwy na zobowiązania | 488,9 | 0,2 | 147,6 | 0,1 | 331,2 |
| II Zobowiązania długoterminowe | 27 689,9 | 8,9 | 4 394,9 | 1,5 | 630,0 |
| III Zobowiązania krótkoterminowe | 11 937,6 | 3,8 | 14 734,8 | 5,1 | 81,0 |
| 1) wobec jednostek powiązanych | 5 076,4 | 1,6 | 619,1 | 0,2 | 820,0 |
| 2) wobec pozostałych jednostek | 6 861,2 | 2,2 | 14 115,7 | 4,9 | 48,6 |
| 3) fundusze specjalne | 0,0 | - | 0,0 | - | - |
| IV Rozliczenia międzyokresowe | 1 129,4 | 0,4 | 842,1 | 0,3 | 134,1 |
| RAZEM PASYWA | 311 747,3 | 100,0 | 287 661,5 | 100,0 | 108,4 |

JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna

2. Struktura i dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

| Pozycje rachunku zysków i strat | Kwota w tys. PLN | Wskaźnik struktury | Kwota w tys. PLN | Wskaźnik struktury | Wskaźnik dynamiki |
|---|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 01.01.2015r. - 31.12.2015r. | (%) | 01.01.2014r. - 31.12.2014r. | (%) | 2014 = 100% (%) |
| I Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 45 786,6 | 97,3 | 51 800,2 | 98,3 | 88,4 |
| II Pozostałe przychody operacyjne | 945,7 | 2,0 | 864,2 | 1,6 | 109,4 |
| III Przychody finansowe | 322,8 | 0,7 | 41,3 | 0,1 | 781,6 |
| Razem przychody | 47 055,1 | 100,0 | 52 705,7 | 100,0 | 89,3 |
| I Koszty działalności operacyjnej | 41 628,3 | 96,1 | 46 883,8 | 94,8 | 88,8 |
| II Pozostałe koszty operacyjne | 1 366,3 | 3,2 | 1 507,5 | 3,0 | 90,6 |
| III Koszty finansowe | 341,5 | 0,8 | 1 050,5 | 2,1 | 32,5 |
| Razem koszty | 43 336,1 | 100,0 | 49 441,8 | 100,0 | 87,7 |
| I Wynik na sprzedaży | 4 158,3 | - | 4 916,4 | - | - |
| II Wynik na pozostałej działalności operacyjnej | -420,6 | - | -643,3 | - | - |
| III Wynik na działalności finansowej | -18,7 | - | -1 009,2 | - | - |
| Wynik finansowy brutto | 3 719,0 | - | 3 263,9 | - | 113,9 |
| Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego | 675,3 | - | 688,9 | - | - |
| Wynik finansowy netto | 3 043,7 | - | 2 575,0 | - | - |

JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna

3. Ocena sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie wybranych wskaźników ekonomicznych

| Wyszczególnienie | | 31.12.2015 (wskaźnik) | 31.12.2014 (wskaźnik) | Zmiana |
|-----------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------|
| I Wskaźniki rentowności | | | | |
| 1 | Rentowność sprzedaży brutto: % wynik na sprzedaży x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów | 9,1% | 9,5% | -0,4% |
| 2 | Rentowność sprzedaży netto: % wynik finansowy netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów | 6,6% | 5,0% | 1,7% |
| 3 | Rentowność majątku: % wynik finansowy netto x 100% aktywa ogółem | 1,0% | 0,9% | 0,1% |
| 4 | Rentowność kapitału własnego: % wynik finansowy netto x 100% kapitał własny | 1,1% | 1,0% | 0,1% |
| II Wskaźniki płynności | | | | |
| 5 | Bieżąca płynność finansowa: wsk. aktywa obrotowe zobowiązania krótkoterminowe | 15,2 | 11,7 | 3,5 |
| 6 | Wskaźnik zdolności płatniczej: wsk. inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe | 0,3 | 0,2 | 0,1 |
| 7 | Szybkość inkasa należności w dniach: należności z tytułu dostaw i usług x 365 (365) przychody ze sprzedaży | 41 | 32 | 9 |
| 8 | Szybkość spłaty zobowiązań w dniach: zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 (365) wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia | 59 | 4 | 55 |
| 9 | Szybkość obrotu zapasami w dniach: stan zapasów x 365 (365) wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia | 1635 | 1339 | 296 |
| III Wskaźniki finansowania | | | | |
| 10 | Stopa zadłużenia: % zobowiązania wszelkie x 100% pasywa ogółem | 13% | 7% | 6% |
| 11 | Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym: wsk kapitał własny + zobowiązania długoterminowe aktywa trwałe | 2,3 | 2,4 | -0,1 |

JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna

4. Ogólna ocena działalności gospodarczej i sytuacji finansowej

W badanym roku obrotowym Spółka odnotowała spadek przychodów ze sprzedaży o 11,6%. W tym samym okresie koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 11,2%. Powyższe spowodowało pogorszenie wyniku na sprzedaży o kwotę 758,1 tys. PLN.

Wynik finansowy netto uległ poprawie zwiększając się o kwotę 468,7 tys. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Powyższe spowodowało pogorszenie się wskaźnika rentowności brutto przy jednoczesnym polepszeniu się pozostałych wskaźników rentowności.

Poprawie uległy wskaźniki płynności, pogorszeniu natomiast pozostałe wskaźniki.

5. Kontynuacja działalności gospodarczej

Biorąc pod uwagę stan majątkowo – finansowy na 31.12.2015r. oraz inne ustalenia dokonane w trakcie badania stwierdzono, że nie występują istotne zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w roku następującym po badanym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zatwierdzonej przez Prezesa Zarządu dokumentacji rachunkowej obejmującej:

- wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych wraz z przyjętymi zasadami wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe,
- dokumentację systemu przetwarzania danych dla ksiąg prowadzonych przy zastosowaniu techniki komputerowej w oparciu o program komputerowy.

Dokumentacja ta spełnia wymagania określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Sposób ich przechowywania oraz zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych nie budzi zastrzeżeń.

Operacje gospodarcze dokumentowane są w sposób kompletny i przejrzysty. Dowody księgowe zawierają stwierdzenia zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z wymaganiami art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny i przejrzysty umożliwiając powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Księgi rachunkowe na 01.01.2015r. otwarte zostały poprawnie. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości są adekwatne do rodzaju prowadzonej działalności i są stosowane w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja i rozliczenie składników majątkowych

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.

3. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

Przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego pozwala stwierdzić, że w istotnym aspekcie:

- informacje zawarte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu z przepływów pieniężnych oraz sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym w sposób istotny odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową jednostki a szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji tych sprawozdań zostały zaprezentowane w informacjach objaśniających stanowiących ich integralną część;
- sprawozdanie z działalności JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie

JHM DEVELOPMENT Spółka Akcyjna

informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r. Nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

4. Zdarzenia po dacie bilansu.


Stwierdza się, że między datą 31.12.2015r.a datą 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 w dniu 01.03.2016r. (zgodne z datą wydania opinii).

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa. Badanie przeprowadzono w dużej mierze metodą wrywkową dowodów i zapisów księgowych potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz poprawności stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości.
2. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2015r.;
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy;
- informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające



Daniel Mach,
Nr ewid. 12040

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM AUDYT Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 01.03.2016r.