

PRZETWÓRSTWO TWORZYW SZTUCZNYCH „PLAST-BOX” S.A.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2015 ROKU**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje ogólne

Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych „Plast-Box” S.A. („Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 7 grudnia 1998 roku. Siedziba Spółki mieści się w Słupsku, ul. Lutosałwskiego 17A.

W dniu 14 listopada 2002 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000139210.

Spółka posiada numer NIP: 839-00-23-940 nadany w dniu 20 lipca 1999 roku oraz symbol REGON: 770703308 nadany w dniu 26 października 2009 roku.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych „Plast-Box” S.A. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi oraz wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki zostały zamieszczone w nocie 17 dodatkowych not objaśniających („informacja dodatkowa”) do zbadanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych.

W dniu 31 grudnia 2015 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 41.941 tysięcy złotych. Kapitał własny Spółki na ten dzień wynosił 89.875 tysięcy złotych.

Zgodnie z informacją zamieszczoną w nocie 26 dodatkowych not objaśniających do załączonego zbadanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku struktura własności kapitału podstawowego Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku była następująca:

	Liczba akcji uprzywilejo- wanych	Liczba akcji zwykłych	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Paravita Holding Limited	-	10.228.720	10.228.720	10.229	24,39%
Grzegorz Pawlak wraz z Ewą Pawlak	50	5.545.114	5.545.214	5.545	13,22%
Gamrat SA	-	4.410.000	4.410.000	4.410	10,51%
Leszek Sobik	-	4.308.641	4.308.641	4.309	10,27%
Nargara Investments Limited	-	4.190.000	4.190.000	4.190	9,99%
Krzysztof Moska	-	3.028.399	3.028.399	3.028	7,22%
Pozostali	-	10.230.111	10.230.111	10.230	24,39%
Razem	50	41.940.985	41.941.085	41.941	100,00%



PRZETWÓRSTWO TWORZYW SZTUCZNYCH „PLAST-BOX” S.A.
 Raport z badania sprawozdania finansowego
 za okres rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku
 (w tysiącach złotych)

Zgodnie z informacją zamieszczoną w nocie 26 dodatkowych not objaśniających do załączonego zbadanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku struktura własności kapitału podstawowego Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku była następująca:

	Liczba akcji uprzywilejo- wanych	Liczba akcji zwykłych	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Gamrat SA	-	7.965.154	7.965.154	7.965	18,99%
Grzegorz Pawlak wraz z Ewą Pawlak	50	5.665.114	5.665.214	5.665	13,51%
Krzysztof Moska	-	4.410.007	4.410.007	4.410	10,51%
Leszek Sobik	-	4.308.641	4.308.641	4.309	10,27%
"LERG" SA	-	2.210.000	2.210.000	2.210	5,27%
Pozostali	-	17.382.069	17.382.069	17.382	41,44%
Razem	50	41.940.985	41.941.085	41.941	100,00%

Od dnia bilansowego do daty opinii tj. dnia 21 marca 2016 roku miały miejsce następujące zmiany w strukturze własnościowej kapitału podstawowego Spółki w zakresie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udział w kapitale podstawowym:

- Gamrat SA dokonał zbycia 997.051 akcji Spółki, stanowiących 2,38% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Pan Krzysztof Moska dokonał zbycia 1.526.399 akcji Spółki, stanowiących 3,64% ogólnej liczby na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Hillmount Trading Limited dokonała nabycia 3.396.583 akcji Spółki, stanowiących 8,10% ogólnej liczby na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W okresie sprawozdawczym kapitał podstawowy Spółki nie zmienił się.

W skład Zarządu Spółki na dzień 21 marca 2016 roku wchodził:

Grzegorz Pawlak	- Prezes Zarządu
Krzysztof Pióro	- Wiceprezes Zarządu

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii nastąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- W dniu 24 marca 2015 roku Pan Krzysztof Kmita został powołany do składu Zarządu Spółki w funkcji Członka Zarządu;
- W dniu 18 maja 2015 roku Pan Krzysztof Kmita został odwołany z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki;
- W dniu 18 maja 2015 roku Pan Andrzej Sadowski został odwołany z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki;
- W dniu 18 maja 2015 roku Pan Grzegorz Pawlak został odwołany z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki;

P

- W dniu 18 maja 2015 roku Pan Krzysztof Pióro został powołany do składu Zarządu Spółki w funkcji Prezesa Zarządu;
- W dniu 20 stycznia 2016 roku Pan Krzysztof Pióro został odwołany z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki oraz został powołany do składu Zarządu Spółki w funkcji Członka Zarządu;
- W dniu 20 stycznia 2016 roku Pan Grzegorz Pawlak został powołany do składu Zarządu Spółki w funkcji Prezesa Zarządu.

2. Sprawozdanie finansowe

W dniu 10 grudnia 2004 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło decyzję o sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE.

2.1 Opinia biegłego rewidenta oraz badanie sprawozdania finansowego

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie, Rondo ONZ 1 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod numerem 130.

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w dniu 16 czerwca 2015 roku została wybrana przez Radę Nadzorczą Spółki do badania sprawozdania finansowego Spółki.

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. oraz kluczowy biegły rewident spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. 2009.77.649 z późn. zm.), warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 27 lipca 2015 roku z Zarządem Spółki przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane tak, aby umożliwić wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość. Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

Na podstawie naszego badania, z datą 21 marca 2016 roku wydaliśmy opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń o następującej treści:

„Dla Rady Nadzorczej oraz dla Walnego Zgromadzenia spółki Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych „Plast-Box” S.A.

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku spółki Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych „Plast-Box” S.A. („Spółka”) z siedzibą w Słupsku, ul. Lutosławskiego 17A, obejmującego sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające („załączone sprawozdanie finansowe”).
2. Za rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2013.330 z późn. zm. – „ustawa o rachunkowości”). Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy jest ono we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
3. Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
 - rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
 - Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce;w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, czy sprawozdanie to nie zawiera istotnych nieprawidłowości. W szczególności, badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w załączonym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Zarząd Spółki zasad rachunkowości oraz znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki, jak i ogólnej prezentacji załączonego sprawozdania finansowego. Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.
4. Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku było przedmiotem badania przez kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, który z datą 17 marca 2015 roku wydał opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu finansowym.

5. Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku;
 - sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
 - jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa regulującymi przygotowanie sprawozdań finansowych oraz postanowieniami statutu Spółki.
6. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz zasad sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia 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. 2014.133 z późn. zm. - „rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych”).”

Badanie sprawozdania finansowego Spółki przeprowadziliśmy w okresie od dnia 2 listopada 2015 roku do dnia 21 marca 2016 roku, w tym w siedzibie Spółki od dnia 2 listopada 2015 roku do dnia 6 listopada 2015 roku oraz od dnia 8 lutego 2016 roku do dnia 12 lutego 2016 roku.

2.2 Oświadczenia otrzymane i dostępność danych

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność rzetelność i jasność sprawozdania finansowego jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 21 marca 2016 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych;
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym, oraz
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

Jednocześnie oświadczamy, że w trakcie badania sprawozdania finansowego nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

2.3 Informacje o sprawozdaniu finansowym Spółki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku zostało zbadane przez Krystiana Kubanek, kluczowego biegłego rewidenta nr 9529, działającego w imieniu Kancelaria Porad Finansowo – Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, firmy wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 1695. Działający w imieniu podmiotu uprawnionego kluczowy biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku zostało zatwierdzone na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy w dniu 18 maja 2015 roku, na którym akcjonariusze podjęli uchwałę, że zysk netto za rok 2014 zostanie podzielony w następujący sposób:

dywidendy dla akcjonariuszy	3.775
kapitał zapasowy	7

	<u>3.782</u>

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały o podziale zysku, sprawozdaniem z działalności Spółki zostały złożone w dniu 25 maja 2015 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku.



3. Sytuacja finansowa

3.1 Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2013 – 2015, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone dnia 31 grudnia 2015 roku i dnia 31 grudnia 2014 roku.

	2015	2014*	2013**
suma bilansowa	143.890	148.998	145.021
kapitał własny	89.875	88.485	87.523
wynik finansowy netto	5.165	3.721	3.388
rentowność majątku (%)	3,6%	2,5%	2,3%
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{suma aktywów}}$			
rentowność kapitału własnego (%)	5,8%	4,3%	3,7%
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{kapitał własny na początek okresu}}$			
rentowność netto sprzedaży (%)	4,2%	3,1%	3,0%
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$			
płynność – wskaźnik płynności I	1,1	1,0	0,9
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
płynność – wskaźnik płynności III	0,1	0,0	0,0
$\frac{\text{środki pieniężne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$			
szybkość obrotu należności	54 dni	59 dni	51 dni
$\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$			
okres spłaty zobowiązań	80 dni	87 dni	75 dni
$\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{wartość sprzedanych towarów i materiałów} + \text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów}}$			

PRZETWÓRSTWO TWORZYW SZTUCZNYCH „PLAST-BOX” S.A.
 Raport z badania sprawozdania finansowego
 za okres rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku
 (w tysiącach złotych)

	2015	2014*	2013**
szybkość obrotu zapasów	66 dni	67 dni	58 dni
<u>zapasy x 365 dni</u>			
wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów			
trwałość struktury finansowania (%)	74,2%	73,6%	72,7%
(kapitał własny + rezerwy i zobowiązania długoterminowe) x 100%			
<u>suma pasywów</u>			
obciążenie majątku zobowiązaniami (%)	37,5%	40,6%	39,6%
(suma pasywów – kapitał własny) x 100%			
<u>suma aktywów</u>			
wskaźnik inflacji:			
średnioroczny	(0,9)%	0,0%	0,9%
od grudnia do grudnia	(0,5)%	(0,1)%	0,7%

*wskaźniki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku zostały wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniu finansowym, które było przedmiotem badania biegłego rewidenta działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, po uwzględnieniu korekt wprowadzonych przez Spółkę w 2015 roku, co zostało opisane w notcie nr 42 dodatkowych informacji i objaśnień do zbadanego sprawozdania finansowego.

**wskaźniki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 zostały wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym za ten rok, które było przedmiotem badania biegłego rewidenta działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, bez uwzględnienia korekt i zmian prezentacyjnych wprowadzonych w 2015 roku.



3.2 Komentarz

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- wskaźnik rentowności majątku w roku 2015 zwiększył się w porównaniu do wartości, które osiągnął w latach 2014 i 2013;
- wskaźnik rentowność kapitału własnego w 2015 roku zwiększył się w porównaniu do wartości, które osiągnął w latach 2014 i 2013;
- wskaźnik rentowności sprzedaży netto w 2015 roku zwiększył się w porównaniu do wartości, które osiągnął w latach 2014 i 2013;
- wskaźnik płynności I na dzień 31 grudnia 2015 roku zwiększył się w porównaniu do wartości wskaźnika na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku;
- wskaźnik płynności III na dzień 31 grudnia 2015 roku zwiększył się w porównaniu do wartości wskaźnika na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku;
- wskaźnik szybkości obrotu należności w 2015 roku zmniejszył się w porównaniu do wartości, którą osiągnął w roku 2014 oraz zwiększył się w porównaniu do wartości, którą osiągnął w roku 2013;
- wskaźnik okresu spłaty zobowiązań w 2015 roku zmniejszył się w porównaniu do wartości, którą osiągnął w roku 2014 oraz zwiększył się w porównaniu do wartości, którą osiągnął w roku 2013;
- wskaźnik szybkości obrotu zapasów w 2015 roku zmniejszył się w porównaniu do wartości, którą osiągnął w roku 2014 oraz zwiększył się w porównaniu do wartości którą osiągnął w roku 2013;
- wskaźnik trwałości struktury finansowania na dzień 31 grudnia 2015 roku zwiększył się w porównaniu do wartości wskaźnika na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku;
- wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami na dzień 31 grudnia 2015 roku zmniejszył się w porównaniu do wartości wskaźnika na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku.

3.3 Kontynuacja działalności

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2015 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W informacji ogólnej do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2015 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Księgowość Spółki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego Microsoft Navision 2009 R2 w siedzibie Spółki. Spółka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2013.330 z późn. zm. – „ustawa o rachunkowości”), w tym również zakładowy plan kont zatwierdzony przez Zarząd Spółki.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości;
- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych;
- udokumentowania operacji gospodarczych;
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni;
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym;
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2. Aktywa, zobowiązania i kapitały własne oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki

Struktura aktywów i zobowiązań bilansu Spółki, kapitałów własnych Spółki jak również pozycji kształtujących wynik działalności, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych 2015 roku.

3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku sporządzona została, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez UE.

4. Sprawozdanie z działalności Spółki


Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz zasad sporządzenia sprawozdania finansowego („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia 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. 2014.133 z późn. zm.).

5. Zgodność z prawem

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Spółki mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1,
00-124 Warszawa
nr ewid. 130

Kluczowy biegły rewident


Jerzy Buzek
Biegły rewident nr 10870

Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
spółka komandytowa
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
NIP 526-020-79-76

Warszawa, 21 marca 2016 roku