

KCI SA
30-011 Kraków, ul. Wrocławska 53

Opinia i raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej KCI SA

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego KCI SA („Spółka”) z siedzibą w Krakowie, przy ulicy Wrocławskiej 53, na które składa się:

- wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego,
- jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- jednostkowe sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- wybrane informacje i objaśnienia do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami jednostkowego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby jednostkowe sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej i w ustawie z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku, 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 jednostkowego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki 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 jednostkowego 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 Spółkę 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- b) 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,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 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 nie będącego państwem członkowskim (Dz.U. z dnia 28 stycznia 2014 roku, poz. nr 133, z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Katowice, 28 kwietnia 2016

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:



Rafał Domicz
Biegły Rewident
nr ewid. 12115

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:



dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
nr ewid. 90004



Tel: +48 22 543 16 00
Fax: +48 22 543 16 01
E-mail: office@bdo.pl
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Polska

Raport
z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
KCI SA
za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

Spółka działa pod firmą KCI Spółka Akcyjna.

Siedzibą Spółki jest: ul. Wrocławska 53, 30-011 Kraków.

Zgodnie z wpisem do rejestru i statutem Spółki przedmiotem działalności Spółki jest działalność głównie w zakresie zarządzania nieruchomościami, pośrednictwa w obrocie nieruchomościami, pozostałych form udzielania kredytów, z wyłączeniem czynności zastrzeżonych dla instytucji finansowych oraz działalności rachunkowo-księgowej.

Spółka działa na podstawie:

- statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego dnia 31 sierpnia 1992 roku (Rep. A nr 9840/92) wraz z późniejszymi zmianami,
- Kodeksu spółek handlowych.

14 maja 2002 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000112631.

Spółka posiada nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 551-000-77-42 oraz numer REGON: 071011304.

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 52.560 tys. zł i dzielił się na 1.752.011.128 akcji o wartości nominalnej 0,03 zł każda.

W dniu 13 kwietnia 2015 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS wpisał do rejestru przedsiębiorców KRS połączenie Spółki ze spółką Jupiter S.A. zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1) k.s.h. tzn. poprzez przeniesienie całego majątku spółki Jupiter S.A. na spółkę KCI S.A. W związku z rejestracją połączenia ww. Sąd w dniu 13 kwietnia 2015 roku zarejestrował zmiany w kapitale zakładowym Spółki, uchwalone przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie KCI S.A. w dniu 20 marca 2015 roku. W celu przeprowadzenia połączenia KCI S.A. z Jupiter S.A., kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 41.642 tys. zł w drodze emisji 1.388.081.128 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,03 zł każda. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie KCI S.A. w dniu 20 marca 2015 roku uchwaliło obniżenie wartości nominalnej akcji KCI, z poziomu 0,05 zł do kwoty równej wartości rynkowej akcji tj. 0,03 zł. Kapitał zakładowy KCI został obniżony o kwotę 7.278.600 zł. W konsekwencji, kapitał zakładowy Spółki wynosi na dzień bilansowy 52.560 tys. zł i dzieli się na 1.752.011.128 akcji o wartości nominalnej 0,03 zł każda.

W dniu 1 czerwca 2015 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS wpisał do rejestru przedsiębiorców KRS połączenie Spółki ze spółką Centrum Zabłocie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie. Połączenie nastąpiło w drodze przejęcia przez KCI S.A. spółki Centrum Zabłocie sp. z o.o. w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1) k.s.h. tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki Centrum Zabłocie sp. z o.o. na Spółkę KCI S.A.

W dniu 31 lipca 2015 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS wpisał do rejestru przedsiębiorców KRS połączenie KCI S.A. ze spółką KCI Development spółką z ograniczoną odpowiedzialnością - Wrocławska - spółką komandytową w Krakowie. Połączenie nastąpiło w drodze przejęcia przez Spółkę KCI S.A. Spółki połączenie KCI S.A. ze spółką KCI Development spółką z ograniczoną odpowiedzialnością - Wrocławska - spółką komandytowa w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1) k.s.h. tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na KCI S.A.

W dniu 30 września 2015 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS wpisał do rejestru przedsiębiorców KRS połączenie KCI S.A. ze spółką KCI Development spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. Połączenie nastąpiło w drodze przejęcia przez Spółkę KCI S.A. spółki KCI Development spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1) k.s.h. tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku akcjonariat Spółki, zgodnie z informacją Zarządu, przedstawiał się następująco:

Akcjonariat	Liczba akcji	Głosów na Walnym Zgromadzeniu
KCI Park Technologiczny Krowodrza S.A.	635 789 128	38,52%
Gremi Sp. z o.o.	424 137 314	25,69%
KCI S.A. (akcje własne)	101 339 400	-
Pozostali	590 745 286	35,79%
RAZEM	1 752 011 128	100,00%

Na kapitał własny Spółki na 31 grudnia 2015 roku składały się ponadto akcje własne (3.040 tys. zł), pozostałe kapitały w kwocie 296.892 tys. zł, strata z lat ubiegłych w kwocie (45.425 tys. zł) oraz zysk netto roku bieżącego w kwocie 9.587 tys. zł. Łącznie kapitał własny na 31 grudnia 2015 roku wynosił 310.574 tys. zł.

Funkcję kierownika Spółki sprawuje Zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku członkami Zarządu byli:

- Grzegorz Hajdarowicz - Prezes Zarządu
- Agata Kalińska - Wiceprezes Zarządu

W badanym okresie i do dnia zakończenia badania wystąpiły następujące zmiany w Zarządzie Spółki:

- w dniu 17 kwietnia 2015 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały, na mocy których z dniem 1 maja 2015 roku Pani Agata Kalińska (dotychczasowy Prezes Zarządu) objęła funkcję Wiceprezesa Zarządu, natomiast funkcję Prezesa Zarządu objął Pan Grzegorz Hajdarowicz;
- w dniu 20 kwietnia 2015 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwały, na mocy których ww. zmiany weszły w życie z dniem 21 kwietnia 2015 roku;
- w dniu 29 stycznia 2016 roku pani Agata Kalińska złożyła rezygnację z funkcji członka Zarządu Spółki, w związku z czym od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia wydania opinii skład Zarządu Spółki jest jednoosobowy i jest reprezentowany przez Pana Grzegorza Hajdarowicza - Prezesa Zarządu.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego KCI SA za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku zostało przeprowadzone przez BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki na podstawie uchwały z dnia 29 czerwca 2015 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 28 lipca 2015 roku, pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Rafała Domicza (nr ewidencyjny 12115). Badanie przeprowadzono od dnia 4 kwietnia 2016 roku, z przerwami, do daty wydania opinii. Było ono poprzedzone przeglądem sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku oraz badaniem wstępnym.

Oświadczamy, że BDO Sp. z o.o., jej zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym jednostkowym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku, które zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 3 Walnego Zgromadzenia z dnia 24 czerwca 2015 roku.

Uchwałą nr 5 Walne Zgromadzenie postanowiło przeznaczyć zysk netto Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku w kwocie 537 tys. zł na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 2 lipca 2015 roku.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości ze sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za rok 2014. W związku z połączeniami KCI S.A. ze spółkami Centrum Zabłocie Sp. z o.o., KCI Development Sp. z o.o. - Wrocławska - Sp. k. oraz KCI Development Sp. z o.o. dane za okres poprzedni zostały przekształcone tak jakby połączenia nastąpiły na początek tego okresu.

1. Podstawowe wartości ze sprawozdania z sytuacji finansowej i rachunku zysków i strat

	(w tys. zł)			
	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej
AKTYWA				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37	0,0	304	0,2
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	19	0,0
Zapasy	-	-	1 441	1,1
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	168 871	41,3	1 130	0,9
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	90 460	22,1	36 875	28,1
Nieruchomości inwestycyjne	31 753	7,8	91 183	69,6
Inwestycje w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
Wartości niematerialne	-	-	15	0,0
Rzeczowe aktywa trwałe	3	0,0	15	0,0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 822	3,4	139	0,1
Grupa aktywów zakwalifikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	104 020	25,4	-	-
SUMA AKTYWÓW	408 966	100,0	131 121	100,0
PASYWA				
Zobowiązania	98 392	24,1	93 324	71,2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35 970	8,8	85 433	65,2
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	39 677	9,8	-	-
Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek	8 235	2,0	450	0,3
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 056	3,4	6 102	4,7
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	454	0,1	1 339	1,0
Kapitał własny	310 574	75,9	37 797	28,8
Kapitał podstawowy	52 560	12,9	18 197	13,9
Akcje własne	(3 040)	(0,7)	(234)	(0,2)
Pozostałe kapitały	296 892	72,5	24 322	18,6
Zyski zatrzymane / Straty nie pokryte z lat ubiegłych	(45 425)	(11,1)	(15 415)	(11,8)
Zysk / Strata netto bieżącego okresu	9 587	2,3	10 927	8,3
SUMA PASYWÓW	408 966	100,0	131 121	100,0

Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego KCI SA
za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku

	2015	% przychodów i zysków	2014	% przychodów i zysków
Działalność kontynuowana				
Przychody i zyski	37 270	100,0	20 219	100,0
Przychody i zyski z inwestycji	29 716	80,0	10 825	53,5
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	5 848	15,7	9 078	44,9
Pozostałe przychody i zyski operacyjne	1 606	4,3	316	1,6
Dodatnie różnice kursowe	-	-	-	-
Koszty i straty	(64 861)	(174,5)	(13 241)	(65,5)
Koszty i straty z inwestycji	(50 382)	(135,6)	(2 063)	(10,2)
Koszty operacyjne	(9 563)	(25,7)	(9 392)	(46,4)
Pozostałe koszty i straty operacyjne	(1 066)	(2,9)	(1 499)	(7,4)
Ujemne różnice kursowe	(117)	(0,3)	(156)	(0,8)
Pozostałe koszty finansowe	(3 717)	(10,0)	(215)	(1,1)
Rezerwy i utrata wartości	(16)	(0,0)	84	0,4
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	(27 691)	(74,5)	6 978	34,5
Pozostałe przychody finansowe	18 557	49,9	1 673	8,3
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	(9 134)	(24,6)	8 651	42,8
Podatek dochodowy	18 721	50,4	2 276	11,3
Zysk / Strata netto	9 587	25,8	10 927	54,1

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2015	2014****
Rentowność kapitału własnego		
<u>wynik finansowy netto</u>		
kapitał własny	3,1%	28,9%
Zysk na akcję (podstawowy)		
<u>podstawowy zysk</u>		
średnia ważona liczba akcji*	0,01	0,03
Zysk na akcję (rozwodniony) *****		
<u>rozwodniony zysk</u>		
średnia ważona liczba akcji*	0,01	0,03
Wskaźnik płynności I		
<u>aktywa obrotowe**</u>		
zobowiązania krótkoterminowe bez rezerw	3,5	1,6
Stopa zadłużenia		
<u>zobowiązania</u>		
suma aktywów	24,1%	71,2%
Wartość aktywów netto na akcję		
<u>aktywa netto</u>		
liczba akcji***	0,18	0,10
Cena akcji jednostki dominującej na GPW w Warszawie (w zł)	0,03	0,02
Cena akcji / zysk na akcję		
<u>cena akcji</u>		
zysk na akcję	3,0	0,7

* średnia ważona liczba akcji zwykłych w trakcie roku obrotowego z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne

** aktywa obrotowe obejmują środki pieniężne i ich ekwiwalenty, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, akcje i udziały w pozostałych spółkach notowanych

*** liczba akcji zwykłych na koniec roku obrotowego z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne

**** wartości obliczone w oparciu o przekształcone dane finansowe za 2014 rok

***** rozwodniony zysk na akcję wylicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jak gdyby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych. W roku obrotowym 2015 nie wystąpiły zdarzenia wpływające na rozwodnienie zysku na akcję. Rozwodniony zysk na akcję jest równy podstawowemu zyskowi na akcję

3. Komentarz

Na 31 grudnia 2015 roku, w stosunku do 31 grudnia 2014 roku, nastąpił:

- wzrost sumy bilansowej o 211,9%,
- wzrost kapitału własnego o 721,7%,
- wzrost zobowiązań o 5,4%.

W badanym okresie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, odnotowano:

- wzrost przychodów i zysków o 84,3%,
- wzrost kosztów i strat o 389,9%.

W badanym okresie odnotowano stratę przed opodatkowaniem w wysokości 9.134 tys. zł w porównaniu do 8.651 zysku w roku poprzednim. Spółka osiągnęła zysk netto za rok 2015 w kwocie 9.587 tys. zł.

W 2015 roku, w porównaniu z 2014 rokiem, wskaźnik rentowności kapitału własnego osiągnął wartość 3,1% w porównaniu do 28,9% w roku poprzednim.

Wskaźnik płynności I wzrósł z 1,6 do 3,5.

Wskaźnik zadłużenia Spółki spadł z poziomu 71,2% do 24,1%.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności, Spółka nie będzie jej w stanie kontynuować, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, zgodną z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości. Zastosowane zasady rachunku kosztów, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz z przepisami ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe do dnia 31 maja 2015 roku były prowadzone w siedzibie Spółki. Od dnia 1 czerwca 2015 roku księgi rachunkowe są prowadzone przez Mazars Polska Sp. z o. o. Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu oprogramowania Comarch ERP Optima.

W trakcie badania jednostkowego sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia poprawności działania systemu rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu.

Podczas prac nie stwierdziliśmy nieprawidłowości w księgach rachunkowych mogących mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe. Dotyczyło to w szczególności:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- rzetelności, kompletności i przejrzystości dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawnego zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych,
- metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- kompletności, poprawności i ciągłości dokonanych zapisów i ich powiązania z dowodami księgowymi oraz jednostkowym sprawozdaniem finansowym,
- właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach jednostkowego sprawozdania finansowego

Najważniejsze pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego zostały opisane w dodatkowych notach objaśniających oraz w sprawozdaniu z działalności Spółki.

3. Dodatkowe noty objaśniające

Informacje zawarte we wprowadzeniu do jednostkowego sprawozdania finansowego oraz w dodatkowych notach objaśniających zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny, z uwzględnieniem wymogów wynikających z MSR, a w zakresie nie uregulowanym w tych standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości.

4. Sprawozdanie z działalności jednostki

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku (Dz.U. z dnia 29 stycznia 2014 roku, poz. 133 z późniejszymi zmianami) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równorzędne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim, Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

5. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Katowice, 28 kwietnia 2016

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:



Rafał Domicz
Biegły Rewident
nr ewid. 12115

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:



dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident
nr ewid. 90004