

Raport
z badania sprawozdania finansowego
jednostki The Farm 51 Group Spółka Akcyjna
z siedzibą w Gliwicach, ul. Bohaterów Getta
Warszawskiego 15
za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 09.02.2011r, Repertorium nr 385/2011 r. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000383606 z dnia 19.05.2016r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach. Data rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym: 15.04.2011 r.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6312631819 nadany w dniu 21.04.2011r. o. przez Urząd Skarbowy w Gliwicach.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 241925607 nadany w dniu 15.05.2013 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy/statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych,
 - działalność związana z oprogramowaniem,
 - działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
 - pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych.
4. Kierownikiem jednostki jest:
 - Zarząd powołany przez uprawniony organ:

Prezes Zarządu	Pan Robert Siejka
Wiceprezes	Pan Kamil Bilczyński
Wiceprezes	Pan Wojciech Pazdur
Wiceprezes	Pan Łukasz Rosiński

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.



– Rada Nadzorcza funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący RN	Pan Andrzej Wojno
Członek RN	Pan Piotr Gniadek
Członek RN	Pani Joanna Górka
Członek RN	Pan Łukasz Kliszka
Członek RN	Pan Robert Wist

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

5. Głównym księgowym jednostki jest Krzysztof Gawlik - Usługi rachunkowo-podatkowe Jamilex.

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	10 035 553,32	4 565 641,02
Kapitał (fundusz) podstawowy	506 000,00	376 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	13 189 714,17	3 474 923,49
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(192 923,15)	(192 923,15)
Zysk (strata) netto	(3 467 237,70)	907 640,68

Kapitał podstawowy 506 000,00 zł, dzieli się na 5 060 000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 0,10 zł.

Akcje te posiadają:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Procentowy udział w kapitale podstawowym
Robert Siejka	448 000	8,85%
Wojciech Pazdur	448 000	8,85%
Kamil Bilczyński	448 000	8,85%
mWealth Management SA	345 731	6,83%
Tomasz Swadkowski	510 182	10,08%
Pozostali z akcjami uprzywilejowanymi	50 000	0,99%
Pozostali	2 810 087	55,54%
Razem	5 060 000	100%

Do dnia zakończenia badania nastąpiły następujące zmiany struktury własności w kapitale podstawowym:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Procentowy udział w kapitale podstawowym
Pan Robert Siejka	448 000	8,21%
Pan Wojciech Pazdur	448 000	8,21%
Pan Kamil Bilczyński	448 000	8,21%
mBank S.A.	641 327	11,75%
Pan Tomasz Swadkowski	510 182	9,34%
Pozostali akcjonariusze z akcjami uprzywilejowanymi	50 000	0,92%
Pozostali	2 914 491	53,38%
Razem	5 460 000	100%

7. Badana jednostka nie posiada powiązanych z nią kapitałowo jednostek (art. 3.1.43 Uor)
8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 0 osób, a w roku poprzednim 0 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 2 Rady Nadzorczej z dnia 26.01.2016 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50 wpisany pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 112/2016 z dnia 05.05.2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w maju 2016.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Arkadiusz Lenarcik (nr rej. 12129) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WZA w dniu 30.06.2015 r.
Zysk bilansowy uchwałą nr 6 WZA z dnia 30.06.2015 r. przeznaczono w całości na kapitał zapasowy Spółki.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1, „a” ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Gliwicach w dniu 14.07.2015.
 - zgodnie z art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości przesłała do ogłoszenia w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 14.07.2015.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 09.07.2015
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).
1. Analiza bilansu
Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

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.	Aktywa trwałe	4 876,5	28,9	8 860,6	80,1	4 930,4	66,2	(3 984,1)	55,0	(53,9)	98,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 300,5	19,6	7 639,7	69,1	4 151,7	55,8	(4 339,1)	43,2	(851,1)	79,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	450,3	2,7	154,1	1,4	149,7	2,0	296,2	292,3	300,6	300,8
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 125,7	6,7	1 066,9	9,6	629,0	8,5	58,8	105,5	496,7	179,0
B.	Aktywa obrotowe	11 983,4	71,1	2 197,2	19,9	2 513,6	33,8	9 786,2	545,4	9 469,8	476,7
I.	Zapasy	790,2	4,7	473,1	4,3	1 557,4	20,9	317,1	167,0	(767,2)	50,7
II.	Należności krótkoterminowe	1 596,8	9,5	1 414,5	12,8	663,3	8,9	182,3	112,9	933,5	240,7
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 649,6	39,4	201,4	1,8	210,7	2,8	6 448,1	3 301,0	6 438,9	3 156,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	2 946,8	17,5	108,2	1,0	82,2	1,1	2 838,6	2 724,6	2 864,6	3 584,3
	Aktywa razem	16 859,9	100,0	11 057,8	100,0	7 444,0	100,0	5 802,1	152,5	9 415,9	226,5

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

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	10 035,6	59,5	4 565,6	41,3	3 658,0	49,1	5 469,9	219,8	6 377,6	274,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	506,0	3,0	376,0	3,4	376,0	5,1	130,0	134,6	130,0	134,6
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	13 189,7	78,2	3 474,9	31,4	2 700,0	36,3	9 714,8	379,6	10 489,7	488,5
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(192,9)	(1,1)	(192,9)	(1,7)	(192,9)	(2,6)		100,0		100,0
VIII.	Zysk (strata) netto	(3 467,2)	(20,6)	907,6	8,2	774,9	10,4	(4 374,9)	(382,0)	(4 242,2)	(447,4)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 824,4	40,5	6 492,2	58,7	3 786,0	50,9	332,2	105,1	3 038,4	180,3
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 133,2	6,7	1 462,0	13,2	797,6	10,7	(328,8)	77,5	335,6	142,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 958,8	29,4					4 958,8		4 958,8	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	720,4	4,3	4 880,2	44,1	2 988,4	40,1	(4 159,8)	14,8	(2 268,0)	24,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12,0	0,1	150,0	1,4			(138,0)	8,0	12,0	
	Pasywa razem	16 859,9	100,0	11 057,8	100,0	7 444,0	100,0	5 802,1	152,5	9 415,9	226,5

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		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. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 915,5	82,9	6 450,6	99,4	5 829,9	99,5	(1 535,1)	76,2	(914,4)	84,3
2.	Koszt własny sprzedaży	9 036,5	92,4	4 579,9	85,5	4 281,4	87,0	4 456,6	197,3	4 755,1	211,1
3.	Wynik na sprzedaży	(4 121,0)		1 870,7		1 548,5		(5 991,7)	(220,3)	(5 669,5)	(266,1)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	843,2	14,2	36,1	0,6	2,4	0,0	807,1	2 334,9	840,8	35 115,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	6,6	0,1	16,9	0,3	40,9	0,8	(10,2)	39,4	(34,2)	16,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	836,6		19,2		(38,5)		817,3	4 346,6	875,1	(2 173,8)
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		(3 284,4)		1 890,0		1 510,0		(5 174,3)	(173,8)	(4 794,4)	(217,5)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	171,1	2,9	2,8	0,0	24,1	0,4	168,4	6 219,6	147,0	710,0
2.	Koszty finansowe	741,6	7,6	758,5	14,2	600,9	12,2	(16,9)	97,8	140,7	123,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(570,5)		(755,8)		(576,8)		185,3	75,5	6,3	98,9
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)		(3 854,9)		1 134,2		933,3		(4 989,1)	(339,9)	(4 788,1)	(413,1)
1.	Podatek dochodowy	(387,7)		226,6		158,3		(614,2)	(171,1)	(546,0)	(244,8)
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G. Obowiązkowe obciążenia-razem		(387,7)		226,6		158,3		(614,2)	(171,1)	(546,0)	(244,8)
Zysk (strata) netto (F-G)		(3 467,2)		907,6		774,9		(4 374,9)	(382,0)	(4 242,2)	(447,4)
Przychody ogółem		5 929,9	100,0	6 489,4	100,0	5 856,4	100,0	(559,6)	91,4	73,5	101,3
Koszty ogółem		9 784,7	100,0	5 355,3	100,0	4 923,1	100,0	4 429,5	182,7	4 861,6	198,8

3.

Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-20,56%	8,21%	10,41%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-65,72%	28,05%	26,51%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-34,55%	19,88%	21,18%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	-18,15%	11,73%	13,52%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
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	16,20	0,44	0,84
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	11,15	0,32	0,29
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	8,99	0,04	0,07
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	5,87	7,58	12,03

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	122	114	x
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	18	13	x

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	228,88%	67,94%	90,22%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	6,17%	229,27%	119,19%

3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej stwierdzić można, iż główną pozycję majątku Spółki stanowią inwestycje krótkoterminowe, których udział w aktywach ogółem zwiększył się o 37,6 p.p. i wynosi na dzień bilansowy 39,4%. Zmniejszeniu uległ poziom wartości niematerialnych i prawnych (o 49,5 p.p.), natomiast zwiększył się udział krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (o 16,5 p.p.)

Analizując pozycje rachunku zysków i strat, widoczny jest spadek przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego. Wyższy jest też przyrost kosztów działalności operacyjnej powodując w konsekwencji obniżenie marży brutto na sprzedaży. Stratę ze sprzedaży koryguje zysk na pozostałej działalności operacyjnej oraz strata na działalności finansowej.

W związku z wykazaną stratą netto wszystkie wskaźniki rentowności przyjęły wartości ujemne..

Wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia ukształtowały się na poziomie wyższym od ubiegłorocznego. Wszystkie wskaźniki płynności przyjmują wartości powyżej przedziału uznawanego powszechnie za optymalny.

W porównaniu do roku ubiegłego zmianom uległ cykl inkasa należności - wydłużył się on o 8 dni do poziomu 122 dni. W badanym okresie przeciętny okres spłaty zobowiązań również uległ wydłużeniu z 13 do 18 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym

stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmińszonym istotnie zakresie.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w punkcie 1.6 wprowadzenia do informacji sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmińszonym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 15.04.2011 r.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego FK Optimus,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

1.3. System kontroli wewnętrznej

W jednostce funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów. Spółka nie posiada wyodrębnionej komórki kontroli wewnętrznej.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wskazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

3.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

3.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 5 469 912,29 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

3.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

3.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

3.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających w sposób istotny na sprawozdanie finansowe.

3.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., 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 kierownika jednostki w dniu 25.05.2016 r .

4. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2015.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2015.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy 2015.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym 2015.

Kraków, dnia 25 maja 2016 r.

Auxilium Audyt Sp. z o.o., Sp. k.



Arkadiusz Lenarcik
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 12129

przeprowadzający badanie w imieniu Auxilium Audyt Sp. z o.o., Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3436
z siedzibą 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50