



Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki Akcyjnej Efix Dom Maklerski z siedzibą w Poznaniu

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Spółki Akcyjnej Efix Dom Maklerski z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Józefa Piłsudskiego 104, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień na 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: **6.981.826,71 zł,**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący stratę : **(200.273,94 zł),**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o **672.726,06 zł,**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący wzrost środków pieniężnych o **506.526,91 zł,**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Zarząd Spółki 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 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów Polsce,
- międzynarodowych standardów rewizji finansowej w kwestiach nieuregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich.

[Handwritten signature]



Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki Akcyjnej

Efix Dom Maklerski z siedzibą w Poznaniu

Badanie nasze zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę 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, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- (a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.
- (b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych
- (c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są nim zgodne.

Maria Skrzypczak nr 5826.

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Kancelarii Biegłych Rewidentów Alina Kosicka-Toporek, Izabela
Karwacka Spółka Partnerska nr KIBR 2947
60-185 Poznań ul. Skórzewska 63

Kancelaria Biegłych Rewidentów Alina Kosicka-Toporek, Izabela
Karwacka Spółka Partnerska nr KIBR 2947
60-185 Poznań ul. Skórzewska 63

Poznań, 27 maja 2014 roku

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
EFIX Dom Maklerski Spółka Akcyjna
za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku



1	Identyfikacja badanej jednostki	3
2	Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania	5
3	Analiza sytuacji majątkowej i finansowej	8
4	Omówienie pozycji sprawozdania finansowego.....	10
5	Stwierdzenia Biegłego Rewidenta.....	13



1 IDENTYFIKACJA BADANEJ JEDNOSTKI

(a) Badana jednostka działająca jako Spółka Akcyjna, powołana została umową spółki z dnia 7 grudnia 2009 roku. Spółkę wpisano do Rejestru Handlowego pod nr 348420 postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu.

(b) Stan w zakresie organizacyjno-prawnym na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

- Nazwa Spółki: Efix Dom Maklerski Spółka Akcyjna
- Siedziba Spółki: Poznań
- Rejestracja sądowa Spółki – Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto 9.9.2010 r.
numer KRS 348420
- REGON 301346369
- NIP 209001747

(c) Przedmiot działalności Spółki wpisany w Dziale 3 KRS :

- przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych,
- zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych,
- doradztwo finansowe,
- doradztwo dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z taką strukturą lub strategią,
- sporządzanie analiz inwestycyjnych, analiz finansowych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych,
- wykonywanie czynności określonych w pkt. 1 – 7 oraz w ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, których przedmiotem są instrumenty bazowe instrumentów pochodnych, wskazanych w art. 2 ust. 1 pkt. 2 lit. D-F oraz I, ustawy o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183 poz. 1538 ze zmianami), jeżeli czynności te pozostają w związku z działalnością maklerską,
- doradztwo i inne usługi w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw,
- świadczenie usług dodatkowych związanych z submisją usługową lub inwestycyjną,
- zarządzanie rynkami finansowymi,

- działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania,
- działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych,
- przetwarzanie danych zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność,
- działalność portali internetowych,
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

(d) Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 7.923.000 zł i składał się z 792.300 akcji, o jednostkowej wartości 10 zł. Na przestrzeni roku 2013 wartość kapitału podstawowego uległa podwyższeniu o 873.000. Kapitał zakładowy jest pokryty w całości z tego opłacony gotówką do wysokości 1.923.000 zł w pozostałej części 6.000.000 pokryty aportem.

(e) Organami spółki są:

- Walne Zgromadzenie Wspólników
- Rada Nadzorcza
- Zarząd

(f) Działalnością Spółki w roku 2013 kierował Zarząd w składzie:

- Tomasz Korecki -Prezes Zarządu
- Marek Żywiecki - Członek Zarządu
- Tomasz Marek - Członek Zarządu
- Ebid Ashraf - Członek Zarządu

W roku obrotowym 2013 skład Zarządu ulegał zwiększeniu o Członka Zarządu – Ebid Ashraf

(g) Zatrudnienie na koniec 2013 roku na podstawie umowy o pracę wynosi 32 osoby.

(h) Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia 2013 roku stanowiło sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku. Sprawozdanie za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów Alina

Kosicka – Toporek, Izabela Karwacka Spółka Partnerska, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2947. Badaniem kierował biegły rewident Izabela Karwacka nr ew. 10016. Wydano opinię bez zastrzeżeń.

- (i) Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy nr 4/2013 w dniu 15 marca 2013 roku. Wykazana strata w kwocie 538.574,63 zgodnie z Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy nr 5/2013 z dnia 15 marca 2013 roku zostanie pokryta z zysków uzyskanych w latach bilansowych 2013 do 2015 roku.
- (j) Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zostało złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym w dniu 29 marca 2013 roku. Sąd Rejonowy dokonał wpisu o złożeniu sprawozdania pod pozycją 3 w dniu 28 maja 2013 roku.

2 OGÓLNE INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZEPROWADZONEGO BADANIA

- (a) Wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonało Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy dnia 18.04.2012 r. Uchwała Nr 1/2012. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową zawartą dnia 12 maja 2014 roku w Poznaniu. Badanie przeprowadzono w miesiącu maju 2014 roku.
- (b) Badanie przeprowadził biegły rewident Maria Skrzypczak nr 5826 w imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów Alina Kosicka-Toporek, Izabela Karwacka Spółka Partnerska, z siedzibą w Skórzewie ul. Skórzewska 63, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2947 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów
- (c) Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego oraz przeprowadzający badanie biegły rewident oświadczają, że spełniają wymogi określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki.

- (d) Spółka przedstawiła w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz Zarząd przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.
- (e) Badane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku podpisane przez członków zarządu i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 4, 5 ustawy o rachunkowości składa się z :
- Wprowadzenia do sprawozdania
 - Bilansu na dzień 31.12.2013 roku z sumą aktywów i pasywów 6.981.826,71 zł
 - Rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę w kwocie 200.273,94 zł
 - Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy, wykazujący wzrost kapitału własnego o 672.726,06 zł
 - Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy, wykazujący wzrost środków pieniężnych o 506.526,91 zł
 - Dodatkowe informacje i objaśnienia oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
- (f) 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.
- (g) Ponadto Zarząd Spółki Akcyjnej stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania – pisemne oświadczenie dotyczące między innymi :
- Kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
 - Ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym
 - Niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

h.

(h) Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem :

- Stosowanych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności w tym pozycji dominujących kwotowo,
- Poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- Zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi
- Stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę ich ujęcia w księgach rachunkowych.

3 ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

W załączonych poniżej zestawieniach przedstawiono w sposób syntetyczny stan majątkowy oraz wynik finansowy.

Bilans w tys. złotych	2013	Struktura	2012	Struktura	2011	Struktura	Dynamika
	1	2	3	4	5	6	7
			tys. zł.	%	tys. zł.	%	1:3
AKTYWA							
I. Środki pieniężne	729	10,4	223	3,6	557	8,5	327
II. Należności krótkoterminowe	112	1,6	21	0,3	60	0,9	533
III. Rozliczenia międzyokresowe	18	0,2	4	0,1	0	0	450
IV. Wartości niematerialne i prawne	5350	76,7	5650	90,5	5950	90,6	94
V. Rzeczowe aktywa trwałe	76	1,1	344	5,5			0
VI. Instrumenty finansowe	600	8,6	-	-	-	-	0
VII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96	1,4	-	-	-	-	0
Aktywa razem :	6981	100	6242	100	6567	100	112

Bilans w tys. złotych	2013	Struktura	2012	Struktura	2011	Struktura	Dynamika
	1	2	3	4	5	6	7
			tys. zł.	%	tys. zł.	%	1:3
PASYWA							
I. Zobowiązania krótkoterminowe	118	1,7	53	0,8	43	0,6	222
II. Rozliczenia międzyokresowe	4	-	3	0,1	0	0	0
III. Kapitał własny	6859	98,3	6186	99,1	6524	99,4	110
Pasywa razem:	6981	100	6242	100	6567	100	112

Rachunek zysków i strat	2013	2012	2011	Dynamika
	w tys. zł	tys. zł.	tys. zł.	
- przychody z działalności maklerskiej	2932	1.545	585,8	189,7
- Koszty działalności maklerskiej	3235	1.727	901,9	187,3
Strata z działalności maklerskiej	- 303	- 182	- 316,1	
Pozostałe koszty operacyjne	557	359	50,5	
Pozostałe przychody operacyjne	653			
Strata z działalności operacyjnej	- 207	- 541	- 366,6	
Przychody finansowe	16	18	27,6	
Koszty finansowe	9	15	-	
Strata z działalności gospodarczej	- 200	- 538	- 339	

Przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności Spółki

Działalność gospodarcza Spółki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuacja finansowa przedstawia się następująco :

- suma bilansowa aktywów na koniec badanego okresu w porównaniu do stanu na początek roku uległa zwiększeniu o 12 %. Zwiększył się poziom środków pieniężnych oraz należności. Pojawiły się instrumenty finansowe stanowiące 8,6 % w strukturze aktywów. W ogólnej strukturze aktywów Spółki na dzień 31 grudnia dominowały wartości niematerialne i prawne stanowiące 76,7 % wszystkich aktywów.
- kapitały własne w porównaniu do stanu z dnia 01.01.2013 r. uległy zwiększeniu o 10 % w związku z dokapitalizowaniem spółki. Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 1,7 % w strukturze pasywów. W analizowanym okresie w strukturze pasywów dominuje kapitał własny stanowiący 98,3 sumy bilansowej.
- Spółka uzyskała w 2013 roku wzrost przychodów z prowizji maklerskiej. Koszty działalności maklerskiej były wyższe od przychodów o 110,3 % w związku z czym Spółka osiągnęła stratę na działalności maklerskiej. W 2013 roku wystąpiły przychody z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych w kwocie 653 tys. zł w tym z tytułu objęcia akcji 607.392 oraz pozostałe koszty operacyjne z tytułu objęcia akcji w kwocie 255.662,11 zł.

Wyniki badania sprawozdania finansowego Spółki sporządzono na dzień 31 grudnia 2013 roku przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych nam na dzień sporządzenia niniejszego raportu

i opinii nie wskazują na to aby kontynuacja działalności Spółki była zagrożona w ciągu 12 miesięcy od dnia, na który sporządzono sprawozdanie finansowe.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 1.5 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

4 OMÓWIENIE POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

AKTYWA

	Koniec bieżącego roku obrotowego tys. zł
I.Środki pieniężne	729
II.Należności krótkoterminowe	112
III.Rozliczenia międzyokresowe	18
IV.Wartości niematerialne i prawne	5350
V.Rzeczowe aktywa trwałe	76
VI. Instrumenty finansowe	600
VII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96

Należności krótkoterminowe to należności bieżące 2013 roku. Rozliczenia międzyokresowe dotyczą ubezpieczeń i prenumeraty. Wartości niematerialne i prawne to wartość firmy podlegająca amortyzacji. Środki pieniężne zostały zinwentaryzowane w formie określonej ustawie o rachunkowości. Rzeczowe aktywa trwałe to środki transportu. Instrumenty finansowe to akcje objęte w Spółce Akcyjnej. Rozliczenia międzyokresowe to ewidencja umowy najmu znaku towarowego.

PASYWA

I. Zobowiązania krótkoterminowe	118
II. Rozliczenia międzyokresowe	4
III. Kapitał własny	6858
- kapitał podstawowy	7923
- strata	1065

Na dzień 31.12.2013 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 7.923 tys. zł. Dzielił się na 792.300 sztuk akcji o wartości nominalnej 10 zł. każda. Kapitał zakładowy jest pokryty w całości z tego opłacony gotówką w wysokości 1923 tys. zł. w pozostałej części 6.000 tys. zł. pokryty aportem. Saldo zobowiązań w kwocie 118 tys. zł. to zobowiązania bieżące. Do dnia badania Spółka uregulowała zobowiązania stanowiące saldo na dzień bilansowy.

Rachunek zysków i strat

	Bieżący rok obrotowy tys. zł
I. Przychody z działalności maklerskiej w tym:	2932
- prowizje od operacji instrumentami finansowymi we własnym imieniu lecz na rachunek dającego zlecenie	2594
- Przychody z tytułu zarządzania cudzym pakietem na zlecenie	293
- Pozostałe przychody	45
II. Koszty działalności maklerskiej	
- Opłaty na rzecz rynków regulowanych	21,8
- Wynagrodzenia	1491,1
- Ubezpieczenia społeczne	276,2
- Świadczenia na rzecz pracowników	1,1
- Zużycie materiałów i energii	121
- Koszty utrzymania i wynajem budynków	126
- Pozostałe koszty rzeczowe	826,4
- Amortyzacja	61,6
- Podatki i inne opłaty publiczno - prawne	183
- Prowizje i inne opłaty	16,2
- Pozostałe	111,2
Razem :	3235,6

- III. Pozostałe przychody w kwocie 653 tys. zł to głównie przychody z tytułu objęcia akcji 607 tys. zł oraz przychody z rozliczenia podatku VAT za 2013 rok
- IV. Pozostałe koszty operacyjne
Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 556,8 tys. zł. to głównie amortyzacja od wartości firmy naliczona za 2013 rok oraz koszt wytworzenia oprogramowań wniesionych oportem w zamian za akcje.
- V. Przychody finansowe
Przychody finansowe w kwocie 16 tys. zł. stanowią odsetki od lokat i depozytów.
- VI. Koszty finansowe w kwocie 9 tys. zł. ujemne różnice kursowe od środków dewizowych.

Wynik finansowy

W badanym sprawozdaniu za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 roku Spółka zrealizowała stratę w kwocie 200 tys. zł.

Pozostałe części składowe sprawozdania finansowego

- (a) Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia przedstawia wszystkie istotne informacje określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich.
- (b) Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią w sposób zgodny z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich. Dane w nim zawarte wynikają z ksiąg rachunkowych.
- (c) Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono w sposób prawidłowy, zgodnie z przepisami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.

- (d) Sprawozdanie z działalności jednostki uwzględnia zagadnienia wymagane przez Ustawę o rachunkowości. Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.

5 STWIERDZENIA BIEGŁEGO REWIDENTA

- (a) Miejszem prowadzenia ksiąg był Poznań. Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie aktualnej, zatwierdzonej przez Zarząd Spółki dokumentacji opisującej przyjętą politykę prowadzenia rachunkowości, zgodnej z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad. Zbadane operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych. Zbadane zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe zgodnie z umową prowadzi biuro rachunkowe „Business Consulting” Sp. z o.o.
- (b) Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów zostały opisane we wstępie do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w przepisach ustawy o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisach.
- (c) System kontroli wewnętrznej Spółki zbadano w stopniu wystarczającym do wyrażenia opinii rewizyjnej. Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można było wyrazić ogólną, całościową opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania. Nie było celem badania udzielenie zapewnienia o prawidłowości działania tego systemu.
- (d) Aktywa i pasywa bilansu przedstawione zostały w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach. Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- (e) Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Spółki Akcyjnej z dnia 27 maja 2014 roku dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego. Przeprowadzone badanie nie miało na celu wykrycia wszelkich przypadków naruszenia prawa, szczególnie w odniesieniu do podatków, operacji dewizowych, eksportu i importu oraz prawa gospodarczego. Jednakże stwierdzamy, że w

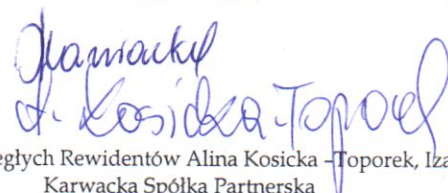
trakcie badania w przyjętych próbach nie stwierdziliśmy przypadków naruszenia prawa. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie metodą wrywkową dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatków przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.

- (f) Do dnia zakończenia badania niniejszego sprawozdania finansowego nie odnotowano zdarzeń, które mogłyby mieć wpływ na wyrażoną ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego. Fakty takie nie zgłaszane były także ze strony Kierownika badanej Spółki.
- (g) Raport niniejszy zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i paraflowanych przez biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie.
- (h) Załączniki do raportu stanowią części składowe sprawozdania finansowego.
- (i) Raport sporządzono w pięciu egzemplarzach, z których cztery egzemplarze przekazano Zleceniodawcy.

Przeprowadzający Badanie
Kluczowy Biegły Rewident
Maria Skrzypczak


nr ewidencyjny 5826

Podmiot Badający


Kancelaria Biegłych Rewidentów Alina Kosicka-Toporek, Izabela
Karwacka Spółka Partnerska
nr ewidencyjny KIBR 2947

Poznań, dnia 27 maja 2014 roku