

Poznań, 19.02.2016

EFIX Dom Maklerski S.A.
Poznań, Polska

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2015

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Moniuszki 50, 31-523 Kraków

Tel.: +48 12 417 78 00 | Email: biuro@uhy-pl.com

NIP: 677-227-28-88 | REGON: 120266794 | KRS: 0000418856

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS

Nr konta: ING Bank Śląski S.A. 26 1050 1285 1000 0023 0587 7686

Członek UHY International, sieci niezależnych firm audytorskich i konsultingowych

Biuro w Warszawie | Gdańska 45a, 01-366 Warszawa

Biuro w Poznaniu | Noskowskiego 2/3, 61-704 Poznań

Biuro we Wrocławiu | Jagiello 3/55, 50-201 Wrocław

Biuro w Zabrzu | Pawliczka 25, 41-800 Zabrze

www.uhy-pl.com

EFIX Dom Maklerski S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy EFIX Dom Maklerski S.A., z siedzibą w Poznaniu, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

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 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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 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 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 finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Opinia

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

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015;
2. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określoną w powołanej wyżej ustawie polityką rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 22 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. z 2009 r., nr 226, poz. 1824), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

UHY ECA Audyt

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Wojniak

Piotr Woźniak

Kluczowy biegły rewident

Nr ewidencyjny 11625

przeprowadzający badanie w imieniu

UHY ECA Audyt

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Nr 3115



Poznań, 19.02.2016

EFIX Dom Maklerski S.A.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2015**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych	16
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	17
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	17
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	18

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

EFIX Dom Maklerski S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Poznaniu - Poznań Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000348420. Rejestracji dokonano dnia 10.02.2010. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 26.01.2016 z ostatnim wpisem z dnia 25.01.2016.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Poznań, 61-131, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88A.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 07.12.2009, zawarta przed notariuszem Elżbietą Zielińską w kancelarii notarialnej w Poznaniu, pod sygnaturą akt Repertorium A 14013/2009, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Poznaniu nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

301346369

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Poznaniu nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

209-00-01-747

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych;
- zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych;
- doradztwo inwestycyjne;
- doradztwo dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej i strategii przedsiębiorstwa;
- doradztwo i inne usługi w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw;
- sporządzanie analiz inwestycyjnych, 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 te czynności pozostają w związku z działalnością maklerską;
- działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 8.723.000,00 (rok ubiegły 7.923.000,00). Składa się z 872.300 akcji o wartości nominalnej PLN 10,00 każda.

W badanym okresie nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę PLN 800.000,00. Na dzień bilansowy podwyższony kapitał został w pełni opłacony i zarejestrowany we właściwym rejestrze sądowym.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Tomasz Korecki	370 511	3 705 110,00	42,48
Marek Żywicki	234 904	2 349 040,00	26,93
Tomasz Publicewicz	83 458	834 580,00	9,57
Tadeusz Meronk	77 500	775 000,00	8,88
Pozostali	105 927	1 059 270,00	12,14
	872 300	8 723 000,00	100%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy Spółki.



1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Tomasz Korecki	-	Prezes Zarządu
Pan Tomasz Marek	-	Członek Zarządu
Pan Marek Żywicki	-	Członek Zarządu (do 10.06.2015 r.)

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawnieni są: Prezes Zarządu samodzielnie, dwaj Członkowie Zarządu łącznie lub Członek Zarządu łącznie z Prokurentem.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Jakub Kokociński
Pan Andrzej Marcinkowski
Pani Maria Skrzypczak (od 24.04.2015 r.)
Pan Tomasz Publicewicz (od 24.04.2015 r.)
Pan Marek Żywicki (od 02.07.2015 r.)
Pan Paweł Śliwiński (do 06.10.2015 r.)
Pani Monika Jaroszevska (do 11.06.2015 r.)
Pani Katarzyna Franciszczak (do 24.04.2015 r.)

1.2.3 Prokura

W badanym okresie prokura została udzielona:

Pani Jolanta Bączkowska	-	prokura samoistna (od 10.06.2015 r.)
-------------------------	---	--------------------------------------

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

Dnia 24.04.2015 r.

- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności spółki w roku obrotowym 2014,
- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2014,
- o przeznaczeniu zysku netto za rok 2014 w kwocie 10.825,23 zł na pokrycie straty powstałej w 2011 roku,
- o udzieleniu absolutorium członkom zarządu i rady nadzorczej z wykonania przez nich obowiązków w 2014 roku.

Dnia 02.07.2015 r.

- w sprawie zmiany uchwał dotyczących emisji akcji serii F i warrantów subskrypcyjnych serii H i J,
- w sprawie przyjęcia rezygnacji Członka Rady Nadzorczej i powołania nowego Członka Rady Nadzorczej,
- w sprawie zmiany statutu.

1.3 Kontrole podatkowe

Zgodnie z informacją Spółki w badanym okresie nie przeprowadzano kontroli podatkowych.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2015 średnio 29 pracowników (w roku ubiegłym 26 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zbadane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów Alina Kosicka - Toporek, Izabela Karwacka Spółka Partnerska. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 24.04.2015.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 22.05.2015 i Sądzie Rejonowym dnia 08.05.2015.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (dawniej ECA Seredyński i Wspólnicy Sp. z o.o. Sp. k.) z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 13.01.2016 z Zarządem EFIX Dom Maklerski S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora EFIX Dom Maklerski S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 09.12.2015.

Biegłym rewidentem, kierującym badaniem oraz reprezentującym podmiot uprawniony jest Piotr Woźniak, numer ewidencyjny 11625.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu lutym 2016 i zakończono w dniu 19.02.2016.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 19.02.2016 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2015 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 601,1	37,7	714,9	9,9	729,2	10,4
Należności krótkoterminowe	278,9	2,9	38,6	0,5	111,7	1,6
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18,9	0,2	367,8	5,1	18,7	0,3
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	600,0	6,3	600,0	8,3	600,0	8,6
Wartości niematerialne i prawne	4 754,1	49,8	5 055,6	69,9	5 350,0	76,6
Rzeczowe aktywa trwałe	292,6	3,1	402,8	5,6	76,2	1,1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	48,0	0,7	96,0	1,4
Aktywa	9 545,6	100,0	7 227,7	100,0	6 981,8	100,0

Pasywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Zobowiązania krótkoterminowe	154,1	1,6	138,3	1,9	119,0	1,7
Zobowiązania długoterminowe	81,1	0,8	219,5	3,0	0,0	0,0
Rozliczenia międzyokresowe	10,0	0,1	0,1	0,0	3,9	0,1
Kapitał własny	9 300,4	97,4	6 869,8	95,1	6 858,9	98,2
Pasywa	9 545,6	99,9	7 227,7	100,0	6 981,8	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2015 TPLN	2015/2014 %	2014 TPLN	2014/2013 %	2013 TPLN
Przychody z działalności maklerskiej	7 807,1	93,9	4 026,5	37,3	2 932,2
Koszty działalności maklerskiej	5 797,4	57,1	3 689,5	14,0	3 235,6
Wynik na działalności maklerskiej	2 009,7	496,4	337,0	-211,1	-303,4
Pozostałe przychody operacyjne	9,2	5,1	8,8	-98,7	653,1
Pozostałe koszty operacyjne	303,1	-1,4	307,5	-44,8	556,9
Wynik na działalności operacyjnej	1 715,8	4 383,5	38,3	-118,5	-207,2
Przychody finansowe	18,7	319,5	4,4	-72,3	16,0
Koszty finansowe	35,5	28,7	27,5	202,3	9,1
Wynik brutto	1 699,0	11 102,0	15,2	-107,6	-200,3
Podatek dochodowy	387,9	8 834,3	4,4	-	0,0
Wynik netto	1 311,1	12 011,6	10,8	-105,4	-200,3

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2015	2014	2013
Suma bilansowa	TPLN	9 545,6	7 227,7	6 981,8
Wynik finansowy netto	TPLN	1 311,1	10,8	-200,3

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	15,63	0,15	-3,03
--	---	-------	------	-------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody z działalności maklerskiej}}$	%	16,79	0,27	-6,83
--	---	-------	------	-------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik na działalności maklerskiej}}{\text{Przychody z działalności maklerskiej}}$	%	25,74	8,37	-10,35
--	---	-------	------	--------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	16,22	0,16	-3,07
--	---	-------	------	-------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		25,31	8,11	7,23
--	--	-------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		25,31	8,11	7,23
---	--	-------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		23,37	5,17	6,13
---	--	-------	------	------

		2015	2014	2013
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	2,57	4,95	1,76
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	98,28	98,09	98,24
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	22,83	28,63	0,00

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analiza została przeprowadzona z uwzględnieniem danych z kolejnych trzech lat obrotowych.

Głównymi pozycjami aktywów są wartości niematerialne i prawne oraz środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, stanowiące odpowiednio 49,8% i 37,7% sumy bilansowej. Udział wartości niematerialnych i prawnych w majątku ogółem zmniejszył się w porównaniu do roku ubiegłego o 20,1 p.p., natomiast udział środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych wzrósł o 27,8 p.p. Spółka finansuje swoją działalność niemal w całości kapitałem własnym, którego udział w pasywach zwiększył się o 2,3 p.p. i na koniec roku 2015 wyniósł 97,4%.

W rachunku zysków i strat zauważalna jest wyższa dynamika przychodów z działalności maklerskiej niż kosztów działalności maklerskiej. Pozwoliło to Spółce uzyskać wynik na działalności maklerskiej w wysokości TPLN 2.009,7, co stanowi wzrost o 496,4% względem roku 2014. Wynik na działalności maklerskiej skorygowany został o stratę na pozostałej działalności operacyjnej i stratę na działalności finansowej. Wynik finansowy netto Spółki na koniec 2015 roku wyniósł TPLN 1.311,1.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	2 009 674,08
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-293 840,91
wynik z działalności finansowej	-16 800,81
podatek dochodowy	387 927,00
wpływały na wynik finansowy netto w kwocie	1 311 105,36

Wskaźniki rentowności przyjęły wartości dodatnie i wszystkie zanotowały wzrost w porównaniu do roku poprzedniego. Na osiągnięcie tych wyników wpłynęła wysoka dynamika zysku na działalności maklerskiej oraz zysku netto.

Wskaźniki płynności I, II i III stopnia przyjęły w badanym okresie wartości wyższe niż w roku ubiegłym. Było to spowodowane wzrostem udziału środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych w strukturze majątku przy utrzymaniu udziału zobowiązań krótkoterminowych w pasywach na stałym poziomie.

Wskaźnik ogólnego poziomu zadłużenia na koniec 2015 roku wyniósł 2,57%, co oznacza spadek o 2,38 p.p. w stosunku do roku ubiegłego.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Comarch ERP Optima. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 22 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. z 2009 r., nr 226, poz. 1824), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy EFIX Dom Maklerski S.A., z siedzibą w Poznaniu stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy EFIX Dom Maklerski S.A. za rok obrotowy 2015 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 18 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Wojniak

Piotr Woźniak
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 11625
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115



Poznań, 19.02.2016