



OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ Advances Ocular Sciences
Spółka Akcyjna we Wrocławiu
ZA OKRES OD DNIA 01.01.2015 ROKU DO DNIA
31.12.2015 ROKU



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady
Nadzorczej i Zarządu Advanced Ocular Sciences
Spółka Akcyjna**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Grupy Kapitałowej Advanced Ocular Sciences Spółka Akcyjna** z siedzibą w **53-329 Wrocław Plac Powstańców Śląskich 1/201**, na które składa się:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

13.444.834,00 zł;

- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości:

651.535,62 zł;

- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę:

7.041.514,38 zł;

- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę:

29.838,60 zł;

- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd Advanced Ocular Sciences S.A.

Zarząd Advanced Ocular Sciences S.A. 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 (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., 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 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

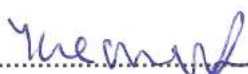
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego 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. Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Advanced Ocular Sciences S.A. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Anna Kaczmarczyk
Kluczowy Biegły Rewident
KIBR 12767



Anna Kaczmarczyk
Prezes Zarządu
Biegły Rewident KIBR 12767
AURUS Kancelaria Biegłych
Rewidentów sp. z o.o. –
podmiot uprawniony do
badania sprawozdań
finansowych KIBR 4037

Kraków dnia 1 czerwiec 2016 roku



Raport
z badania skonsolidowanego sprawozdania
finansowego
Grupy Kapitałowej Advanced Ocular Sciences S.A.
z siedzibą w 53-329 Wrocław,
Plac Powstańców Śląskich 1/201 od dnia
01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku

A. Część ogólna

(1) Struktura Grupy Kapitałowej Advanced Ocular Sciences S.A.:

(a) Jednostka dominująca Advanced Ocular Sciences Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1/201

(b) Jednostka zależna, której sprawozdanie finansowe wchodzi w skład sprawozdania skonsolidowanego:

Milestone Ophthalmic Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1/201

(2) Jednostka dominująca działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 31.12.2010 roku. Repetytorium A nr 13211/2010. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

Jednostka zależna działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 17.04.2014 roku. Repetytorium A nr 13135/2014. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

(3) Jednostka dominująca posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

(a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **0000379621** z dnia 04.04.2011 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

(b) numer identyfikacji podatkowej NIP **1080011117**

(c) numer identyfikacyjny Regon **142887562**

Jednostka zależna posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

(a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **0000509321** z dnia 13.05.2014 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

(b) numer identyfikacji podatkowej NIP **8992753496**

(c) numer identyfikacyjny Regon **022412381**

(4) Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

70.22.Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

64.20.Z, Działalność holdingów finansowych

72.11.Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii

72.19.Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki zależnej jest:

72,19,Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych

72.11.Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii

(5) Organy Grupy przedstawiają się następująco:

Zarząd i Rada Nadzorcza:

Prezes Zarządu

Pan Edward Misek

Członek RN	Pan Wójciak Przemysław
Członek RN	Pan David Waldman
Członek RN	Pan Joseph D"Agostino
Członek RN	Pani Wójciak Felicja
Członek RN	Pan Wójciak Grzegorz

Dnia 11.03.2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki odwołało Pana Joseph D'Agostino ze składu Rady Nadzorczej i powołało Panią Natalya Rudman.

(6) Księgi rachunkowe prowadzone są przez Centrum Księgowe Spółek Kapitałowych Sp. z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1/201.

(7) Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Kapitał (fundusz) własny	13 152 296,84
Kapitał (fundusz) podstawowy	17 500 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	
Kapitał (fundusz) zapasowy	224 591,37
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	(3 920 758,91)
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(651 535,62)
Zysk (strata) netto	
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)	

Kapitał podstawowy w wysokości 17.500.000,00 zł, dzieli się na 1 750 000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 10 zł równych i niepodzielnych akcji.

Akcje te znajdują się w posiadaniu:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Procentowy udział w kapitale podstawowym
Quark Ventures, LLC	1 150 000,00	65,71%
Milestone Scientific, Inc	200 000,00	11,43%
Pozostali	400 000,00	22,86%

W badanym roku obrotowym podwyższono kapitał zakładowy Spółki poprzez:

- emisję 600 000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii A2 o wartości nominalnej 10 zł. zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 03.02.2015 roku.
- emisję 750 000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii A3 o wartości nominalnej 10 zł. zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 17.07.2015 roku.

(8) Uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej z dnia 11.03.2016 roku 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 AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Królowej Jadwigi 246/3 wpisany pod numerem 4037 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 23.03.2016 roku.

(9) Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Anna Kaczmarczyk (nr rej. 12761) 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).

(10) Nie sporządzono skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok poprzedzający.

(11) 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.

(12) 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)** niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.



B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015	
		tys. zł	% udziału
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	5 708,4	42,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 698,7	42,4
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		
III.	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
a)	w jednostkach powiązanych		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9,7	0,1
B.	Aktywa obrotowe	7 736,5	57,5
I.	Zapasy	188,7	1,4
II.	Należności krótkoterminowe	14,9	0,1
1.	Należności od jednostek powiązanych		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 532,8	56,0
a)	w jednostkach powiązanych		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o		
Aktywa razem		13 444,8	100,0

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015	
		tys. zł	% udziału
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 152,3	98,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 600,0	130,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	224,6	1,7
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	(3 920,8)	(29,2)
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(651,5)	(4,8)
VIII.	Zysk (strata) netto		
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Kapitał mniejszości	95,3	0,7
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	197,2	1,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	3,5	0,0
II.	Zobowiązania długoterminowe		
1.	Wobec jednostek powiązanych		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	193,7	1,4
1.	Wobec jednostek powiązanych		

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł):

Lp	Wyszczególnienie	2015	rok
		tys. zł	% udziału
1	2	3	4
A. Działalność podstawowa			
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
2.	Koszt własny sprzedaży	388,3	29,0
3.	Wynik na sprzedaży	(388,3)	
B. Pozostała działalność operacyjna			
1.	Pozostałe przychody operacyjne	9,8	1,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	832,0	62,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(822,1)	
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		(1 210,4)	
D. Działalność finansowa			
1.	Przychody finansowe	770,1	98,7
2.	Koszty finansowe	118,7	8,9
3.	Wynik na działalności finansowej	651,4	
E. Zdarzenia nadzwyczajne			
1.	Zyski nadzwyczajne		
2.	Straty nadzwyczajne		
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)		(559,0)	
1.	Podatek dochodowy	2,2	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
	Zysk (strata) mniejszości	95,3	
G. Obowiązkowe obciążenia-razem		2,2	
Zysk (strata) netto (F-G)		(656,5)	

Przychody ogółem	780,0	100,0
Koszty ogółem	1 338,9	100,0

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-4,85%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-85,53%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny}}$	15-25	procent	-4,95%

kapitał własny x 100			
aktywa ogółem			

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	39,94
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	38,96
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	38,89

3.3. W świetle wartości przedstawionych wskaźników. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią inwestycje krótkoterminowe o wartości 7.532.813,15 zł, co stanowi 56% sumy bilansowej. W tym: umowa przedwstępna nabycia udziałów Milestone Ophthalmic Sp. z o.o. za cenę 7.500.000 zł

Drugą pod względem wielkości aktywów są inne wartości niematerialne i prawne: wartość firmy, która stanowią odpowiednio 42,4 %. Wartość firmy powstała w związku z przejęciem Milestone Ophthalmic Sp. z o.o. za kwotę wyższą niż suma aktywów netto przejmowanej spółki.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 13.152.296,84 zł i stanowią 98,5.% sumy bilansowej.

Analiza rachunku zysków i strat wykazuje 29% udziału kosztów działalności operacyjnej w kosztach ogółem.

Wysokie pozostałe koszty operacyjne 62,1% kosztów ogółem wynikają z dokonanego odpisu aktualizacyjnego należności przeterminowane.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 651.431,12 zł.

Przychody finansowe, które stanowią 98,7% przychodów ogółem, dotyczą sprzedaży obligacji w wysokości 767.380,58 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie - 651.535,62 zł.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne..

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

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

(1) Prawdliwość stosowanego systemu księgowości. Księgowość, konsolidacja Grupy.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z dnia 25.09.2012 roku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 08.01.2015 roku. uchwałą kierownika jednostki.

Jednostki objęte konsolidacją określiły, że rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Jednostka zależna, objęta konsolidacją sporządziła sprawozdanie finansowe na ten sam dzień co jednostka dominująca.

Dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostki zależnej, stanowiące podstawę konsolidacji, w istotnych pozycjach ustalone zostały przy zastosowaniu zbliżonych zasad i metod wyceny, określonych przez kierownika jednostki dominującej.

Konsolidacja sprawozdań Grupy kapitałowej, w odniesieniu do jednostki zależnej, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostki zależnej.

Następnie dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych:

- wartości nabycia akcji posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych, odpowiadających udziałowi jednostki dominującej w kapitałach własnych tych jednostek,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami, objętymi konsolidacją

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

skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dokumentacja konsolidacyjna spełnia podstawowe wymogi i funkcje przewidziane przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 roku w sprawie zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

(2) Badanie pozostałych części składowych skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2.1. Skonsolidowany 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:

2.2. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

2.3. 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.

2.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy.

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

2.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

2.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 roku, 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.



(3) Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 11 (jedenaście) stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku.
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku.
4. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy w roku obrotowym.

.....
Anna Kaczmarczyk
Kluczowy Biegły Rewident
KIBR 12767

.....
Anna Kaczmarczyk
Prezes Zarządu
Biegły Rewident KIBR 12767
AURUS Kancelaria Biegłych
Rewidentów sp. z o.o. –
podmiot uprawniony do
badania sprawozdań
finansowych KIBR 40

Kraków, dnia 1 czerwca 2016 roku