

MAK DOM SP. Z O.O.

ul. Nowa 23

STARA IWICZNA

05-500 Piaseczno

OPINIA I RAPORT

**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2015 ROKU**

Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej MAK DOM Sp. z o.o.

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku MAK DOM Sp. z o.o. („Spółka”) z siedzibą w miejscowości Stara Iwiczna, ul. Nowa 23, na które składa się: wprowadzenie, bilans porządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („załączone sprawozdanie finansowe”).
2. Za rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z obowiązującymi przepisami, wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Ponadto, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm. – „ustawa o rachunkowości”).

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy jest ono we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.

3. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:
 - a) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
 - b) 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 załączonym sprawozdaniu finansowym. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i ocenę 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 przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.

4. Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2014 roku było przedmiotem badania przez kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, który z datą 22 kwietnia 2015 roku wydał o tym sprawozdaniu finansowym opinię bez zastrzeżeń zawierającą objaśnienie. Objaśnienie dotyczyło sposobu prezentacji w bilansie oraz w rachunku zysków i strat transakcji z jednostkami powiązanymi.
5. Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
 - a. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku;
 - b. sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
 - c. jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa regulującymi przygotowanie sprawozdań finansowych oraz postanowieniami umowy Spółki.
6. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności załączonego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następującą kwestię.
 - a) Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Spółka wykazała w załączonym sprawozdaniu finansowym akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zgodnie z ustawą o rachunkowości grupa kapitałowa "MAK DOM Sp. z o.o." („Grupa Kapitałowa”), której jednostką dominującą jest Spółka, sporządzi skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Wynik finansowy oraz aktywa netto Grupy Kapitałowej będą różnić od wyniku finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku oraz od jej aktywów netto na ten dzień.
7. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

w imieniu
Avanta Auditors & Advisors
Witold Czyż
ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa
nr ewid. 3846

Kluczowy Biegły Rewident



Witold Czyż
biegły rewident
nr 90094

Warszawa, dnia 31 maja 2016 roku

MAK DOM Sp. z o.o.

**ul. Nowa 23
Stara Iwiczna
05-550 Piaseczno**

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY

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

**ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2015 ROKU**

Spis treści

I. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.....	3
2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	4
3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.....	4
4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego.....	5
5. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa jednostki	5
II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA	6
1. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki	6
2. Kontynuacja działalności	7
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	8
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	8
2. Aktywa, zobowiązania, kapitały własne oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki	8
3. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego	8
4. Sprawozdanie z działalności	9
5. Zgodność z prawem.....	9
IV. INFORMACJE I UWAGI KOŃCOWE	10

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

MAK DOM Sp. z o.o. („Spółka”) z siedzibą w miejscowości Stara Iwiczna, przy ul. Nowej 23, została utworzona w dniu 19 października 1992 roku aktem notarialnym Rep. A Nr 2907/1992. Ostatnia zmiana umowy Spółki miała miejsce w dniu 7 grudnia 2009 roku aktem notarialnym Rep. A Nr 13252/2009.

W dniu 9 października 2002 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000132540. Spółka została powołana na czas nieokreślony.

Spółka posiada numer NIP: 521-008-04-62 oraz symbol REGON: 010101561.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:

- ✓ kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek – PKD 68.10 Z,
- ✓ realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków – PKD 41.10 Z,
- ✓ pozostałe specjalistyczne roboty budowlane - PKD 43.9,
- ✓ działalność w zakresie architektury i inżynierii oraz związane z nią doradztwo techniczne PKD – 71.1,
- ✓ działalność holdingów finansowych – PKD 64.20 Z.

W dniu 31 grudnia 2015 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 15 680 000,00 złotych i dzielił się na 15 680 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 1 000,00 złotych każdy. Kapitał własny Spółki na ten dzień wynosił 93 659 707,03 złotych.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku struktura własności kapitału podstawowego Spółki była następująca:

Dane Wspólnika	Ilość udziałów	Ilość głosów	Wartość nominalna udziałów w złotych	Udział w kapitale podstawowym
Kubasiewicz Michał	5 434	5 434	5 434 000	34,7%
Kubasiewicz Andrzej	5 143	5 143	5 143 000	32,8%
Joanna Oppeln Bronikowska	5 103	5 103	5 103 000	32,5%
Razem	15 680	15 680	15 680 000	100,0%

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz od dnia bilansowego do daty opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze własności kapitału podstawowego Spółki.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 maja 2016 roku wchodził:

- Michał Kubasiewicz - Prezes Zarządu;
- Witold Woliński - Członek Zarządu.

W badanym roku oraz od dnia bilansowego do daty opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe MAK DOM Sp. z o.o., na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 208 260 446,31 złotych,
3. rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości 3 417 647,20 złotych,
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 222 067,70 złotych,
5. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 3 417 647,20 złotych,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia („informacja dodatkowa”).

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku zostało zbadane przez Elżbietę Rząca, kluczowego biegłego rewidenta nr 9124 działającą w imieniu Biuro Audytorsko Rachunkowego Eurokonsulting Sp. z o.o., nr ewidencyjny 1863, która wydała o tym sprawozdaniu finansowym opinię bez zastrzeżeń zawierającą objaśnienie. Objasnienie dotyczyło sposobu prezentacji w bilansie oraz w rachunku zysków i strat transakcji z jednostkami powiązanymi.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 30 czerwca 2015 roku, na którym Wspólnicy podjęli uchwałę o przeznaczeniu zysku netto w wysokości 5 839 637,28 zł na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdaniem z działalności Spółki zostały złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 14 lipca 2015 roku.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego

Avanta Auditors & Advisors Witold Czyż z siedzibą w Warszawie, ul. Bonifraterska 17 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3846.

Avanta Auditors & Advisors Witold Czyż w dniu 4 kwietnia 2016 roku została wybrana przez Radę Nadzorczą Spółki do badania sprawozdania finansowego Spółki.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 8 kwietnia 2016 roku z Zarządem Spółki przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego Spółki zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Witolda Czyża (nr ewidencyjny 90094) w okresie od 9 maja 2016 roku do 20 maja 2016 roku oraz w dniu 31 maja 2016 roku w siedzibie Spółki.

Avanta Auditors & Advisors Witold Czyż oraz kluczowy biegły rewident spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku 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.), warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki.

5. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa jednostki

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

Zarząd Spółki potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 31 maja 2016 roku Zarządu Spółki o:

- ✓ kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- ✓ wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym, oraz
- ✓ ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na załączone sprawozdanie finansowe.

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości i wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki za lata 2015-2013. Wskaźniki dotyczące roku 2014 i 2013 wyliczone zostały na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku, które było badane przez innego kluczowego biegłego rewidenta działającego w mieniu i na rzecz innego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

w tys. złotych

		2015-12-31	2014-12-31	2013-12-31
Suma bilansowa		206 260,4	234 666,9	217 463,4
Kapitał własny		93 659,7	90 242,1	83 989,3
Przychody ze sprzedaży		77 653,1	67 286,1	82 634,9
Zysk netto		3 417,6	5 839,6	4 362,1
Rentowność aktywów (%) =	$\frac{\text{Zysk netto} * 100\%}{\text{Aktywa ogółem}}$	1,6%	2,5%	2,0%
Rentowność kapitału własnego (%) =	$\frac{\text{Zysk netto} * 100\%}{\text{Kapitał własny na początek okresu}}$	3,8%	6,9%	5,5%
Rentowność netto sprzedaży (%) =	$\frac{\text{Zysk netto} * 100\%}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	4,4%	8,7%	5,3%
Wskaźnik płynności I =	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	4,6	9,8	8,0
Wskaźnik płynności III =	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,4	0,6	0,3
Wskaźnik rotacji zapasów (dni) =	$\frac{\text{Zapasy} * 365}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	745	1 155	853
Okres spłaty zobowiązań (dni) =	$\frac{\text{Zobowiązania z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	58	106	122
Szybkość obrotu należności (dni) =	$\frac{\text{Należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	46	138	111
Trwałość struktury finansowania (%) =	$\frac{(\text{Kapitał} + \text{Rezerwy} + \text{Zobowiązania długoterminowe}) * 100\%}{\text{Aktywa ogółem}}$	78,6%	78,7%	72,5%
Obciążenie majątku zobowiązaniami (%) =	$\frac{(\text{Aktywa ogółem} - \text{Kapitał własny}) * 100\%}{\text{Aktywa ogółem}}$	55,0%	61,5%	61,4%

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- ✓ Wskaźnik rentowności aktywów w 2015 r. wyniósł 1,6% w porównaniu do 2,5% i 2,0% w roku 2014 i 2013.
- ✓ Wskaźnik rentowności kapitału własnego zmniejszył się z 5,5% w 2013 r oraz z 6,9% w 2014 r. do 3,8% w 2015 r.
- ✓ Wartość wskaźnika rentowności sprzedaży w 2015 roku wyniosła 4,4% w porównaniu do 8,7% w 2014 roku i 5,3% w 2013 roku.
- ✓ Wartość wskaźnika płynności I w 2015 r. wynosiła 4,6 w porównaniu od 9,8 w 2014 roku i 8,0 w 2013 roku
- ✓ Wartość wskaźnika płynności III wzrosła z 0,3 w 2013 roku do 0,6 w 2014 roku a następnie spadła do 0,4 w 2015 roku.
- ✓ Wskaźnik rotacji zapasów w dniach zmniejszył się ze 1 155 dni w 2014 roku do 745 dni w 2015 roku. W 2013 roku wartość tego wskaźnika wynosiła 853 dni.
- ✓ Wartość wskaźnika okresu spłaty zobowiązań w dniach w 2015 roku wyniosła 58 dni i zmniejszyła się ze 106 dni w 2014 roku i z 122 dni w 2013 roku.
- ✓ Wskaźnik szybkości obrotu należności w dniach w 2015 roku wyniosła 46 dni w porównaniu do 138 dni w 2014 roku i do 111 dni w 2013 roku.
- ✓ Wskaźnik trwałości struktury finansowania wzrósł z 72,5% w 2013 roku do 78,7% w 2014 roku i do 78,6% w 2015 roku.
- ✓ Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami zmniejszył się z 61,4% w 2013 roku i z 61,5% w 2014 roku do 55,0% w 2015 roku .

2. Kontynuacja działalności

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2015 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W nocy 2 wprowadzenia do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2015 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentacja polityki rachunkowości została sporządzona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. , poz. 330, z późn. zmianami).

Księgi prowadzone są przy użyciu komputerów przez biuro rachunkowe Bit Soft spółka komandytowa w Starej Iwicznej ul. Nowa 23.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- ✓ zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- ✓ rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- ✓ udokumentowania operacji gospodarczych,
- ✓ prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- ✓ powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym.

2. Aktywa, zobowiązania, kapitały własne oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych bilansu Spółki, jak również pozycji kształtujących wynik działalności Spółki, zostały przedstawione w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych 2015 roku.

3. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („informacja dodatkowa”) do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

4. Sprawozdanie z działalności

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości.

5. Zgodność z prawem

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu Spółki, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia umowy Spółki mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

IV. INFORMACJE I UWAGI KOŃCOWE

1. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w tym raporcie.
2. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.
3. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w dniu 31 maja 2016 roku. Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Zgromadzenia Wspólników oraz Rady Nadzorczej MAK DOM Sp. z o.o. z dnia 31 maja 2016 roku dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z 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.

w imieniu
Avanta Auditors & Advisors
Witold Czyż
ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa
nr ewid. 3846

Kluczowy Biegły Rewident



Witold Czyż
biegły rewident
nr 90094

Warszawa, dnia 31 maja 2016 roku