



OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
HydropPhi Technologies Europe 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 HydroPhi Technologies Europe
Spółka Akcyjna we Wrocławiu**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **HydroPhi Technologies Europe Spółka Akcyjna** z siedzibą w **53-329 Wrocław Plac Powstańców Śląskich 1/201**, na które składa się:

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

6 207 522,78 zł;

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

176 840,13 zł;

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

2 727 749,14 zł;

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

7 003,30 zł;

- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd HydroPhi Technologies Europe Spółka Akcyjna.

Zarząd HydroPhi Technologies Europe Spółka Akcyjna 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 sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 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.

Naszym zdaniem, zbadane 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 01.02.2015 roku do 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 jednostki 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 sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej HydropPhi Technologies
Europe S.A.
z siedzibą w 53-329 Wrocław,
Plac Powstańców Śląskich 1/201
za rok obrotowy od dnia 01.01.2015 roku do dnia
31.12.2015 roku

A. Część Ogólna

(1) Struktura Grupy Kapitałowej HydroPhi Technologies Europe Spółka Akcyjna
(a) Jednostka dominująca HydroPhi Technologies Europe S.A z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1/201
(b) Jednostka zależna, której sprawozdanie finansowe wchodzi w skład sprawozdania skonsolidowanego:
HydroPhi Technologies Europe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1/201

(2) Jednostka dominująca działa na podstawie statutu sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 04.10.2010 roku Repetytorium A nr 4269/2010. 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 1325/2014. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

(3) Jednostka dominująca posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
(a) aktualny wpis do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem **0000368347** z dnia 20.10.2010 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS,
(b) numer identyfikacji podatkowej NIP **5213507866**.
(c) numer identyfikacyjny Regon **141637930**.

Jednostka zależna posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność
(a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem **0000509768** z dnia 16.05.2014 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
(b) numer identyfikacji podatkowej NIP **8992753970**.
(c) numer identyfikacyjny Regon **022416404**

(4) Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:
64.20.Z Działalność holdingów finansowych
72, 1 Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych
Pełny zakres przedmiotu działalności przedstawiony jest w statucie Spółki i zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym.
Podstawowym przedmiotem działalności jednostki zależnej jest:
79.19.Z Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.
71.20 Badania i analizy techniczne.

(5) Organy Grupy przedstawiają się następująco:
(a) Zarząd powołany przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu	Pan Edward Misek
Członek Zarządu	Pan Roger Slotkin

(b) Rada nadzorcza w składzie:

Członek RN	Pani Felicja Wójciak
Członek RN	Pan Grzegorz Wójcik
Członek RN	Pan Mieczysław Wójciak
Członek RN	Pan David Waldman
Członek RN	Pan Reid Meyer

Dania 03.03.2016 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy odwołało Pana Reid Meyer ze składu Rady Nadzorczej i powołało Panią Natalya Rudman w skład Rady Nadzorczej

(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:

1. Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	5 951 455,32	3 455 252,45
Kapitał (fundusz) podstawowy	5 157 170,00	4 157 170,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 640 778,57	736 189,30
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	136 839,04	136 839,04
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 636 032,56)	
Zysk (strata) netto	(347 299,73)	(1 574 945,89)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy w wysokości 5.157.170,00 zł, dzieli się na 51 571 170 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 0,10 zł. Akcje te znajdują się w posiadaniu:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Procentowy udział w kapitale podstawowym
--------------	--------------------------	--

Quark Venturees LLC	20 550 000,00	39,85%
EQUIMAXX	11 390 809,00	22,09%
HydroPhi Technologies Group Inc.	8 750 000,00	16,97%
Pozostali	10 880 891,00	21,10%

W badanym roku obrotowym nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

W dniu 20.01.2015 roku podwyższono kapitał zakładowy o kwotę 110.919,10 zł w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii D.

Zgodnie z Uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 23.02.2015 roku Spółka podwyższyła kapitał zakładowy o kwotę 889.080,90 zł w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii E.

(8) Uchwałą nr 2 Rady Nadzorczej z dnia 14.03.2016 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 zgodnie z umową z dnia.15.03.2016 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 2009 roku 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

1. Analiza bilansu

Aktywa (w tys. zł):

Lp	Wyszczególnienie	2015	
		tys. zł	% udziału
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	3 267,2	54,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 263,6	54,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		
III.	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
a)	w jednostkach powiązanych		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3,6	0,1
B.	Aktywa obrotowe	2 722,8	45,5
I.	Zapasy		
II.	Należności krótkoterminowe	2 690,7	44,9
1.	Należności od jednostek powiązanych		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	32,1	0,5
a)	w jednostkach powiązanych		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o		
Aktywa razem		5 989,9	100,0

Pasywa (w tys. zł):

Lp	Wyszczególnienie	2015	
		tys. zł	% udziału
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 951,5	99,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 157,2	86,1
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 640,8	44,1
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	136,8	2,3
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1 636,0)	(27,3)
VIII.	Zysk (strata) netto	(347,3)	(5,8)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38,5	0,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	8,2	0,1
II.	Zobowiązania długoterminowe		
1.	Wobec jednostek powiązanych		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	30,3	0,5
1.	Wobec jednostek powiązanych	10,1	0,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe		
Pasywa razem		5 989,9	100,0

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:	41,9	74,8
2.	Koszt własny sprzedaży	324,0	77,6
3.	Wynik na sprzedaży	(282,1)	
B. Pozostała działalność operacyjna			
1.	Pozostałe przychody operacyjne	0,0	0,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1,6	0,4
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(1,6)	
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		(283,7)	
D. Działalność finansowa			
1.	Przychody finansowe	14,1	25,2
2.	Koszty finansowe	92,1	22,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(78,0)	
E. Zdarzenia nadzwyczajne			
1.	Zyski nadzwyczajne		
2.	Straty nadzwyczajne		
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)		(361,7)	
1.	Podatek dochodowy	0,9	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	(15,3)	
G. Obowiązkowe obciążenia-razem		(14,4)	
Zysk (strata) netto (F-G)		(347,3)	

Przychody ogółem	56,0	100,0
------------------	------	-------

Koszty ogółem	417,7	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	-5,80%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-5,84%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-5,79%

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	78,32
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	78,32
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,92
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	2,19

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

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowi wartość firmy 3.263.579,20 zł co stanowi 54,5% sumy bilansowej. Wartość firmy powstała w związku z nabyciem 100% udziałów HydroPhi Technologies Europe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za kwotę wyższą niż suma aktywów netto przejmowanej spółki. Amortyzacja wartości firmy nie stanowi kosztu uzyskania przychodów

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 44,9 %. W tym należność 2.557.242,70 zł od Equimaxx LLC na poczet objęcia obligacji.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 5.951.455,32 zł i stanowią 99,4.% sumy bilansowej.

Analiza rachunku zysków i strat wykazuje 76,6% udziału kosztów działalności operacyjnej w kosztach ogółem w tym amortyzacja wartości firmy 174.834,60 zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk ze sprzedaży akcji 110.000 zł, koszt sprzedanych akcji 102.300 zł, korekta wyceny akcji z roku poprzedniego 91.140 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie - 347 299,73 zł.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Wskaźniki płynności oznaczają zdolność jednostki do regulowania wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

(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 niezmnieszonym istotnie zakresie.

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

C. Część szczegółowa

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

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, z grudnia 2008 roku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości Jednostki objęta 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 udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostce zależnej oraz części aktywów netto jednostki zależnej, odpowiadających udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym tej jednostki,
- 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 Rady Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 roku w sprawie szczegółowych 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 skonsolidowanego 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 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami.

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