

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

I.

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Grupy Kapitałowej Wealth Bay Spółki Akcyjnej.

II.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Wealth Bay S.A., z siedzibą w Łodzi, przy ul. ulicy Henryka Sienkiewicza 82/84, na które składa się:

1. wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
2. skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 4.987.160,97 złotych,
3. skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości 3.743.197,30 złotych,
4. zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.743.197,30 złotych,
5. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 109.407,41 złotych,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki dominującej.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej 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”.

GLOBAL AUDIT PARTNER Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

ul. Hoża 55/9, 00-681 Warszawa, Polska, tel. +48 22 594 23 28, e-mail: office@globalaudit.pl, www.globalaudit.pl
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy KRS nr 0000537241 Konto w Banku Handlowym w Warszawie S.A.
nr: 96 1030 0019 0109 8503 0012 7943, NIP: 522-280-57-58, REGON: 140496350.
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3106.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej.

III.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ 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 dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, spółka zależna Moderndach Sp. z o.o. nie utworzyła odpisów na należności wątpliwe szacowane na kwotę 1.878 tys. złotych. Strata z tego tytułu przypadająca na jednostkę dominującą wyniosłaby 511 tys. złotych.

Po uwzględnieniu powyższego zastrzeżenia, naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
 - b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (Dz. U. z 2009 roku Nr 169, poz. 1327),
 - c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.
- 

V.

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

Paweł DUŚ



GLOBAL AUDIT PARTNER

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

00-681 Warszawa, ul. Hoża 55 lok. 9

tel. +48 22 594 23 28

NIP 522 280 57 58 REGON 140496350

Kluczowy Biegły Rewident

Nr 10634

Przeprowadzający badanie w imieniu

Global Audit Partner

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. Nr 3106

Warszawa, ul. Hoża 55/lok.9

Warszawa, dnia 31 maja 2016 roku



Global Audit Partner Sp. z o.o. SK

Grupa Kapitałowa Wealth Bay S.A.

Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Global Audit Partner
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
ul. Hoża 55/lok.9
00-681 Warszawa

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Ogólna charakterystyka Grupy Kapitałowej	3
2. Informacje dotyczące zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	5
3. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	6
4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	6
5. Oświadczenia jednostki dominującej i dostępność danych	6
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	7
1. Charakterystyka pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego	7
2. Wskaźnik płynności	8
3. Wskaźniki rentowności	8
4. Stopa zadłużenia	8
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	9
1. Podstawy prawne wykorzystane przy badaniu	9
2. Prawdliwość i rzetelność dokumentacji konsolidacyjnej	9
3. Elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
3.1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
3.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu	10
3.3. Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej.....	10
3.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym	10
3.5. Rachunek przepływów pieniężnych	10
3.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia	10
3.7. Sprawozdanie Zarządu z działalności	11
D. PODSUMOWANIE BADANIA.....	11

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Ogólna charakterystyka Grupy Kapitałowej

Skład Grupy Kapitałowej Wealth Bay S.A. na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawia się następująco:

	Nazwa jednostki	Siedziba jednostki	Udział w kapitale własnym
1.	Moderndach Sp. z o.o.	Łochocin 6/4, Lipno	27,20%
2.	Rajdy 4x4 S.A.	Al. Piłsudskiego 57, Sulejówek	10,0%
3.	Assetus S.A.	Ul. Sienkiewicza 82/84, Łódź	19,94%
4.	Global Cellar Concierge S.A.	Al. Krakowska 271, Warszawa	34%

Informacje dotyczące spółki zależnej objętej konsolidacją, przedstawiają się następująco:

Spółka	Suma bilansowa na 31.12.2015 r.	Wynik netto za okres kończący się 31.12.2015 r.	Podmiot uprawniony do badania	Metoda konsolidacji
Moderndach Sp. z o.o.	10.197.810,76	250.976,76	Global Audit Partner Sp. z o.o. Sp.K	Praw własności

Spółki Assetus S.A., Rajdy 4x4 S.A. oraz Global Cellar Concierge S.A. zostały wyłączone z zakresu konsolidacji uwagi na brak istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zgodnie z art. 58.1 Ustawy o rachunkowości.

1.1. Informacje o jednostce dominującej

Spółka Wealth Bay S.A. z siedzibą w Łodzi, przy ulicy Sienkiewicza 82/84 została zawiązana na czas nieoznaczony aktem notarialnym Rep. A 4407/2008 z dnia 9 grudnia 2008 roku Spółka w dniu 17 grudnia 2008 roku została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem 0000319885.

Kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 15.000.000 złotych i dzielił się na 750.000 równych i niepodzielnych akcji o wartości nominalnej 20 złote każda.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku udziały w kapitale podstawowym są objęte przez:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale zakładowym
Arcade Finance Sp. z o.o. Sp. komandytowa	99 700	1 994 000	13,29%
W. Enterprise S.A.	93 195	1 863 900	12,43%
Assetus	100 000	2 000 000	13,33%
Pozostali	457 105	9 142 100	60,95%
Razem	750 000	15 000 000	100,00%

Na dzień bilansowy kapitał własny Spółki wynosił 3.149.146,58 złotych.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, będący dniem kończącym rok obrotowy, w skład Zarządu Spółki wchodził Pan Piotr Wiaderek - Prezes Zarządu.

Zarejestrowanym przedmiotem działalności badanej Spółki jest głównie:

- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- reklama.

Badana Spółka:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem - 0000319885
- posiada nr statystyczny w systemie REGON - 120823912
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada NIP - 677-232-07-94

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka podlega obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa zatrudniała w 2015 roku 2 pracowników.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2015 rok zostało zbadane przez Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.K podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3106, która wydała opinię z zastrzeżeniem: „Nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów oraz środków pieniężnych zgromadzonych w kasie na dzień 31 grudnia 2015 roku, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po tym terminie. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji zapasów umożliwia nam potwierdzenie stanu ilościowego zapasów na dzień bilansowy za pomocą ewidencji ilościowo-wartościowej.”

1.2. Informacje o jednostkach zależnych podlegających konsolidacji

Moderndach Sp. z o.o. z siedzibą w Lipnie, Łochocin 6/4, została zawiązana aktem notarialnym A 5195/2007 w dniu 9 października 2007 roku. Spółka została wpisana w dniu 22 listopada 2007 roku do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000293415 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Toruń, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 125.000 złotych i dzieli się na 250 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku udziały w kapitale podstawowym są objęte przez:

Udziałowiec	Ilość udziałów	Wartość nominalna udziałów w złotych	Udział % w kapitale zakładowym
Pani Beling Agata	50	25 000	20,00%
Assetus S.A.	126	63 000	50,40%
Pozostali	74	37 000	29,60%
Razem	250	125 000	100%

Na dzień bilansowy kapitał własny Spółki wynosił 3.485.370,13 złoty.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, będący dniem kończącym rok obrotowy, w skład Zarządu Spółki wchodził Pan Paweł Beling – Prezes Zarządu.

Podstawowym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:

- sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego,
- produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa.

Badana Spółka:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem - 0000293415
- posiada nr statystyczny w systemie REGON - 340368076
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada NIP - 466 036 93 34

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka nie podlega obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego.

Spółka Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła przegląd wybranych elementów sprawozdania finansowego za rok 2015 i zamieściła zastrzeżenie, co do braku utworzonych na dzień 31 grudnia 2015 roku odpisów na należności w wysokości 1.878 tys. złotych.

2. Informacje dotyczące zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zbadany skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 4.987.160,97 złotych, rachunek zysków i strat za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2015 roku wykazuje stratę netto w wysokości 3.743.197,30 złotych, zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje spadek kapitału własnego o kwotę 3.743.197,30 złotych a rachunek przepływów pieniężnych netto wykazuje wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 109.407,41 złotych.

3. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez firmę Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k., która wydała opinię bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 31 lipca 2015 roku.

Zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 3 sierpnia 2015 roku.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W dniu 7 marca 2016 roku Rada Nadzorcza jednostki dominującej powołała na Biegłego Rewidenta, przeprowadzającego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2015 roku spółkę Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k z siedzibą w Warszawie przy ul. Hożej 55/lok.9, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3106.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 7 marca 2016 roku.

Badanie przeprowadzono w maju 2016 roku.

Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. nr 77, poz.649).

5. Oświadczenia jednostki dominującej i dostępność danych

Zarząd jednostki dominującej złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych notach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostka dominująca udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu. Zakres badania nie był ograniczony.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

1. Charakterystyka pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego

w tys. złotych

Rachunek zysków i strat	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2.770	410	1 026
Wynik ze sprzedaży brutto	- 162	45	280
Wynik na działalności operacyjnej	- 584	- 4 328	- 1 348
Wynik na działalności gospodarczej	- 3 913	- 4 747	- 2 152
Wynik netto	- 3 743	- 5 215	- 1 753
Bilans	2015	2014	2013
Aktywa trwale z tego:	2 829	6 048	8 187
<i>Rzeczowe aktywa trwale</i>	9	6	4 253
Aktywa obrotowe z tego:	2 158	1 891	7 029
<i>Zapasy</i>	698	499	969
<i>Należności krótkoterminowe</i>	1 014	951	3 368
<i>Środki pieniężne</i>	353	433	151
Kapitał własny	3 060	6 804	10 775
Rezerwy	0	19	1
Zobowiązania długoterminowe	0	0	2 621
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	1 926	1 117	1 292
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	741	144	464
Suma bilansowa	4 987	7 939	15 216

2. Wskaźnik płynności

	2015	2014	2013
Wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,1	1,7	5,4
Szybki wskaźnik płynności III = $\frac{\text{Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,2	0,4	0,1

3. Wskaźniki rentowności

	2015	2014	2013
Rentowność aktywów ogółem = $\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	- 75,1%	- 65,7%	- 11,5%
Rentowność kapitału = $\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Kapitał własny ogółem}} * 100\%$	- 122,3%	- 76,6%	- 16,3%

4. Stopa zadłużenia

	2015	2014	2013
Stopa zadłużenia = $\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	- 38,6%	- 14,1%	25,7%

W naszej ocenie, wyniki badania sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz powyższe wskaźniki nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności prowadzonej dotychczas przez Grupę w ciągu 12-tu miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe pod warunkiem wsparcia ze strony akcjonariuszy.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Podstawy prawne wykorzystane przy badaniu

Badanie przeprowadzono, wykorzystując do tego celu między innymi:

- a) Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- b) Ustawę z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym,
- c) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych ,
- d) Kodeks Spółek Handlowych,
- e) Krajowe Standardy Rewizji Finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

2. Prawidłowość i rzetelność dokumentacji konsolidacyjnej

Dokumentacja konsolidacyjna przechowywana w siedzibie jednostki dominującej jest kompletna i poprawna, a sposób jej przechowywania zapewnia właściwą ochronę.

Spółka wchodząca w skład Grupy Kapitałowej i objęta konsolidacją stosuje zasady rachunkowości określone przez kierownika jednostki, które są zgodne z Ustawą o rachunkowości.

Wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

3. Elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego

3.1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego spełnia wymagania zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w szczególności w zakresie:

- wskazania, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową w dającej się przewidzieć przyszłości.
- omówienia przyjętych w Grupie zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego, zgodnych z zasadami rachunkowości jednostki dominującej.

3.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych, skonsolidowanych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część. Pozycje bilansowe zostały ujęte kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, w odniesieniu do sprawozdania finansowego.

3.3. Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej zostały ujęte kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, w odniesieniu do sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku. Zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz dokumentacją konsolidacyjną.

3.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, w istotnych aspektach, prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku – metodą pośrednią, na podstawie: skonsolidowanego bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

3.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Grupę, w istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami zawartymi w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku.

3.7. Sprawozdanie Zarządu z działalności

Zarząd jednostki dominującej sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Grupy, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

D. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.
2. Integralną część raportu stanowi skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za 2015 rok.

Paweł DUŚ



Kluczowy Biegły Rewident
Nr 10634

Przeprowadzający badanie w imieniu
Global Audit Partner
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k Nr 3106
Warszawa, ul. Hoża 55/lok.9

GLOBAL AUDIT PARTNER
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
00-681 Warszawa, ul. Hoża 55 lok. 9
tel. +48 22 594 23 28
NIP 522 280 57 58 REGON 140496350

Warszawa, dnia 31 maja 2016 roku