

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Spółki

REMEDIS Spółka Akcyjna

za rok 2017

Poznań, marzec 2018

Spis treści

1. Podstawowe informacje o badanej jednostce	2
2. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	3
3. Informacja o firmie audytorskiej uprawnionej do badania i biegłym rewidencie	3
4. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym	4
5. Syntetyczne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego	5
6. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	8
7. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej	9
8. Prawidłowość zestawienia zmian w kapitale własnym	9
9. Prawidłowość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych	9
10. Prawidłowość i kompletność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki	10
11. Zdarzenia po dacie bilansu	10
12. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	10
13. Informacja końcowa	10



1. Podstawowe informacje o badanej jednostce

Nazwa jednostki:

REMEDIS Spółka Akcyjna

Adres: ul. Petera Mansfelda 4, 60 - 855 Poznań.

REMEDIS Spółka Akcyjna działa na czas nieokreślony, na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 26.10.2006 roku KN w Poznaniu przed asesorem notarialnym Rafałem Szczepańskim, Rep. A Nr 6573/2006.

Zgodnie z Uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z 01.03.2013 roku nastąpiło połączenie REMEDIS SA z INWEST CONSULTING SA z/s w Poznaniu w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 Ksh w zamian za akcje, które REMEDIS SA wyda akcjonariuszowi INWEST CONSULTING S.A..

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000270485.

Dane identyfikacyjne:

- REGON: 300464078,
- NIP: 7811792748,
- VAT UE: PL 7811792748.

Głównym przedmiotem działania jest:

- pozostała forma udzielania kredytów,
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (64.30.Z),
- pozostała finansowa działalność usługowa gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.99.Z),
- pozostała działalność holdingów inwestycyjnych (PKD 64.20.Z).

Średnia liczba zatrudnionych w badanym okresie wynosiła 3 osoby.

Spółka jest powiązana kapitałowo (art. 3 ust. 1 pkt. 43 uor) z KLN Investments Spółka z o.o..

Stan kapitałów na dzień 31.12.2017 roku:

- kapitał własny wynosił 6.245.025,20 zł,
- kapitał podstawowy wynosił 6.330.010,20 zł i dzielił się na 63.300.102 akcje o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja,
- kapitał zapasowy 526.114,77 zł.

Kapitał podstawowy dzielił się na:

- akcje uprzywilejowane 17.210.000 sztuk serii A, na każdą akcję przypadają 2 głosy,

oraz akcje nieuprzywilejowane:

- 5.246.000 akcji serii B,
- 14.970.666 akcji serii C,
- 1.700.000 akcji serii D,
- 24.173.436 akcji serii E.

Wartość akcji objętych za aport 2.021.000,00 zł.

Wielkość kapitału podstawowego w badanym okresie nie uległa zmianie.

Akcjonariuszami Spółki REMEDIS S.A. są:

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Wartość nominalna akcji (zł)	Wskaźnik udziału (%)
KLN Investments Sp. z o.o.	31.577.666	3.157.766,60	49,89
INC S.A.	25.283.316	2.528.331,60	39,94
Krzysztof Nowak	603.000	60.300,00	0,95
Pozostali Inwestorzy	5.836.120	583.612,00	9,22
Razem kapitał zakładowy	63.300.102	6.330.010,20	100,00

Władze jednostki:

- **Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy,**
- **Rada Nadzorcza (6 osób),**
- **Zarząd.**

Zarząd Spółki:

- **Krzysztof Nowak – Prezes Zarządu.**

Prokurentem Spółki jest Marcin Wyszogrodzki.

Księgi rachunkowe prowadzi FIGURES Kancelaria Rachunkowa Spółka z o.o., ul. Towarowa 35, 61 - 896 Poznań na podstawie umowy 20/2010 z dnia 15.12.2010 roku.

2. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2016 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2017 roku sumami aktywów i pasywów 15.495.761,37 zł przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zakończony 31 grudnia 2016 roku zostało zbadane przez firmę audytorską CGS – AUDYTOR Spółka z o. o. w Poznaniu, w imieniu której badanie przeprowadził biegły rewident Wiktor Gabrusewicz (nr w rej. 918). O zbadanym sprawozdaniu finansowym biegły rewident w dniu 17.03.2017 roku wyraził opinię bez zastrzeżeń.

W dniu 02.06.2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Uchwałą nr 5 zatwierdziło sprawozdanie finansowe za rok 2016 i podjęło Uchwałą nr 6 zgodnie z którą stratę netto w wysokości (-) 571.612,37 złotych postanowiono pokryć z kapitału zapasowego Spółki - Akt Notarialnym Rep. A nr 1937/2017.

Wynik finansowy prawidłowo ujęto w księgach 2017 roku.

W dniu 08.06.2017 roku sprawozdanie finansowe za rok 2016 wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta zostało złożone w Urzędzie Skarbowym Poznań - Jeżyce oraz w Sądzie Rejonowym Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 06.06.2017 roku.

3. Informacja o firmie audytorskiej uprawnionej do badania i biegłym rewidentcie

Firma CGS – AUDYTOR Spółka z o. o. w Poznaniu, ul. Przemysłowa 46 A/141, 61 – 541 Poznań jest wpisana na listę firm audytorskich w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów pod numerem 541. W jej imieniu badanie sprawozdania finansowego REMEDIS SA przeprowadził kluczowy biegły rewident Wiktor Gabrusewicz (nr w rej. 918) na podstawie umowy nr 34/18 zawartej 15.11.2017 roku w okresie od 26.02.2018 roku do 15.03.2018 roku z przerwami w siedzibie Spółki i biurze audytora.

Wyboru CGS – AUDYTOR Spółka z o. o. dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 1 z 13.11.2017 roku. Zarówno firma audytorska jak i przeprowadzający w jej imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu

finansowym, w rozumieniu przepisów art. 69 – 73 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (DzU z 2017 roku poz. 1089).

4. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 2018 roku, poz. 395), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”,
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania,
- zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów

Sporządzone przez Spółkę sprawozdanie finansowe za rok 2017 objęte badaniem zawierało:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14.513.080,17 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku zamykający się stratą netto w kwocie (-) 566.549,77 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę (-) 566.549,77 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę (-) 2.734.714,86 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Spółka do rocznego sprawozdania finansowego dołączyła sprawozdanie z działalności zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości.

Badanie załączonego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu jako całości.

Celem badania sprawozdania finansowego było sporządzenie sprawozdania z badania o tym, czy załączone sprawozdanie finansowe za rok 2017 we wszystkich istotnych aspektach jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz, czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy badanej Spółki. Uzupełniającym elementem sprawozdania jest syntetyczny raport z badania.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania potwierdzających prawidłowość danych liczbowych zawartych w sprawozdaniu finansowym.

Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego błędem lub oszustwem.

Dokonując oceny ryzyka badania biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sprawozdania finansowego.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego posłużono się próbami i testami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie tych testów i prób wnioskowano o poprawności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego.

Spółka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

Zarząd Spółki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności. Poinformował również, że po dacie sporządzenia bilansu do dnia złożenia oświadczenia nie wystąpiły istotne zdarzenia mogące mieć znaczny wpływ na sytuację finansową Spółki.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

5. Syntetyczne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego

W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2015-2017,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2015-2017,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2015-2017 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

Wielkość, struktura i dynamika składników majątkowych w latach 2015 - 2017

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016 w %
A. Aktywa trwałe	6 631 500,21	6 448 712,67	7 568 140,18	45,69	102,83
1. Wartości niematerialne i prawne	3 266 352,48	3 479 375,52	3 692 398,56	22,51	93,88
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2 972,97	40 711,20	219 339,30	0,02	7,30
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4. Inwestycje długoterminowe	3 090 217,76	2 646 987,95	3 431 675,32	21,29	-
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	271 957,00	281 638,00	224 727,00	1,87	-
B. Aktywa obrotowe	7 881 579,96	9 047 048,70	7 884 440,67	54,31	87,12
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2. Należności krótkoterminowe	995 292,22	698 003,16	851 721,04	6,86	142,59
3. Inwestycje krótkoterminowe	6 837 469,78	8 279 871,72	6 998 266,52	47,11	82,58
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	48 817,96	69 173,82	34 453,11	0,34	70,57
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	-
D. Udziały własne	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Suma aktywów	14 513 080,17	15 495 761,37	15 452 580,85	100,00	93,66

Majątek jednostki wyrażony w aktywach bilansu zmniejszył się o 6,34 % w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe wzrosły o 2,83 %, natomiast istotnemu obniżeniu uległy aktywa obrotowe (-12,88 %).

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016 w %
A. Kapitał własny	6 245 025,20	6 811 574,97	7 427 737,34	43,03	91,68
1. Kapitał podstawowy	6 330 010,20	6 330 010,20	6 330 010,20	43,62	100,00
2. Kapitał zapasowy	526 114,77	1 097 727,14	2 177 269,45	3,63	47,93
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-44 550,00	-44 550,00	-629 050,07	-0,31	100,00
6. Zysk (strata) netto	-566 549,77	-571 612,37	-450 492,24	-3,90	99,11
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 268 054,97	8 684 186,40	8 024 843,51	56,97	95,21
1. Rezerwy na zobowiązania	89 025,22	76 400,93	102 417,66	0,61	116,52
2. Zobowiązania długoterminowe	6 777 800,00	6 899 816,64	6 889 138,71	46,70	98,23
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 311 947,14	1 527 579,39	695 756,45	9,04	85,88
4. Rozliczenia międzyokresowe	89 282,61	180 389,44	337 530,69	0,62	49,49
Suma pasywów	14 513 080,17	15 495 761,37	15 452 580,85	100,00	93,66

Kapitał podstawowy Spółki nie uległ obniżeniu, natomiast zmniejszył się istotnie kapitał zapasowy. Należy podkreślić, iż strata netto za rok 2017 przekracza kwotę kapitału zapasowego.

Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

	2017	2016	2015	Różnica 2017-2016	Dynamika 2017/2016 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	724 670,55	738 288,05	1 245 834,28	-13 617,50	98,16
- od jednostek powiązanych	18 599,98	16 545,19	16 499,98	2 054,79	112,42
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	424 700,00	340 954,73	442 466,09	83 745,27	124,56
- jednostkom powiązanym	0,00	0,00	0,00	0,00	-
C. Zysk brutto ze sprzedaży (A-B)	299 970,55	397 333,32	803 368,19	-97 362,77	75,50
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	-
E. Koszty ogólnego zarządu	1 055 389,22	1 135 940,58	1 080 378,13	-80 551,36	92,91
F. Strata ze sprzedaży (C-D-E)	-755 418,67	-738 607,26	-277 009,94	-16 811,41	102,28
G. Pozostałe przychody operacyjne	379 242,69	566 864,85	87 046,21	-187 622,16	66,90
H. Pozostałe koszty operacyjne	261 351,60	519 898,14	257 964,88	-258 546,54	50,27
I. Strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	-637 527,58	-691 640,55	-447 928,61	54 112,97	92,18
J. Przychody finansowe	90 673,02	52 442,45	21 758,47	38 230,57	172,90
K. Koszty finansowe	2 836,00	10 336,48	38 021,10	-7 500,48	27,44
L. Strata brutto (L+M)	-549 690,56	-649 534,58	-464 191,24	99 844,02	84,63
M. Podatek dochodowy	16 859,21	-77 922,21	-13 699,00	94 781,42	-
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
O. Strata netto (N-O)	-566 549,77	-571 612,37	-450 492,24	5 062,60	99,11

Przychody za sprzedaży Spółka osiągnęła w kwocie 724.670,55 zł, uzyskując poziom zbliżony do roku ubiegłego. W przychodach ze sprzedaży wystąpił znaczący wzrost przychodów ze sprzedaży usług

konsultingowych związanych z opracowaniem programów rewitalizacji gmin i rozwoju miast oraz świadczeniu usług w tym zakresie.

Koszty wytworzenia sprzedanych produktów wzrosły o 24,56 % w stosunku do 2016 roku. Pomimo tego wynik brutto ze sprzedaży jest dodatni. Po uwzględnieniu jednak kosztów ogólnego zarządu strata ze sprzedaży Spółki wynosiła 755.418,67 zł.

Na pozostałej działalności operacyjnej i na operacjach finansowych Spółka osiągnęła wyniki dodatnie, co spowodowało obniżenie straty brutto i straty netto w stosunku do roku ubiegłego.

Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych

Wskaźniki rentowności

			2017	2016	2015
1. Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Max	- 104,24	-100,04	-22,23
2. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody ogółem (ze sprzedaży, pozostałe operacyjne i finansowe)	Max	- 47,43	-42,10	-33,26
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / aktywa ogółem	Max	- 3,90	-3,69	-2,92
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / kapitał własny	Max	- 9,07	-8,39	-6,06

Wskaźniki płynności finansowej

			2017	2016	2015
1. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	6,01	5,92	11,33
2. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	6,01	5,92	11,33
3. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	5,21	5,42	10,06
4. Kapitał obrotowy (w tys. zł)	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	Max	6.569,63	7.519,47	7.188,68

*Przy obliczaniu wskaźników płynności finansowej należy pominąć należności i zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy.

Wskaźniki sprawności działania

			2017	2016	2015
1. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa ogółem	Max	0,05	0,05	0,08
2. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	Max	0,11	0,11	0,16
3. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	Max	0,09	0,08	0,16

4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	zapasy · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Min	-	-	-
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Min	392	191	174
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	zobowiązania z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Min	6	9	11

Wskaźniki finansowania działalności

			2017	2016	2015
1. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoter. i krótkoter. / aktywa ogółem	0,30 - 0,50	0,56	0,54	0,49
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny / aktywa trwałe	>1	0,94	1,06	0,98
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitał własny + zobowiązania długoter. / aktywa trwałe	-	1,96	2,13	1,89
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	kapitały obce / kapitał własny	<1	1,32	1,27	1,08
5. Trwałości struktury finansowania	kapitał własny + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / aktywa ogółem	Max	0,90	0,88	0,93
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	zobowiązania z tyt. dostaw i usług / należności z tyt. dostaw i usług	<1	0,01	0,04	0,06

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Dokonując oceny obliczonych wskaźników ekonomiczno-finansowych należy stwierdzić, że tylko wskaźniki rentowności mają wielkości ujemne ze względu na poniesioną stratę. Natomiast pozostałe grupy wskaźników, zwłaszcza obrazujące płynność finansową są zbliżone do roku ubiegłego.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno - finansowej, wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że pomimo trudnej sytuacji majątkowej i finansowej nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

Przeprowadzone badanie i zapotrzebowanie rynku na produkty oferowane przez badaną Spółkę nie wskazuje na bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

6. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 1 - 4 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 2018 roku, poz. 395), uchwałą Prezesa Zarządu z dnia 20.10.2010 roku z późniejszymi zmianami ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłędnosc i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, prowadzonych w tym także za pomocą komputera oraz wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- powiązania dokonanych zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można uznać za poprawne. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

7. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

8. Prawidłowość zestawienia zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48 a 1 ustawy o rachunkowości. Dane zawarte w tym zestawieniu są zgodne z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały przypisane do odpowiednich pozycji zestawienia.

9. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

10. Prawdliwość i kompletność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz zgodne z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 9. W sprawozdaniu tym zawarto istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń. Dane wynikają ze zbadanego sprawozdania finansowego i są z nim zgodne.

11. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane Zarządowi Spółki i nie zostały przekazane biegłym rewidentom żadne informacje o zdarzeniach po dacie bilansu mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd REMEDIS S.A. z datą sporządzenia sprawozdania.

12. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Zostały opisane przez spółkę w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego” za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku w punkcie 7, nota objaśniająca 7.2..

13. Informacja końcowa

Niniejsze opracowanie zawiera 10 stron i nie stanowi załącznika do sprawozdania z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego REMEDIS S.A. za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku i nie musi być upubliczniane wraz z nim.

Kluczowy Biegły Rewident

Wiktor Gabrusewicz
Nr w rejestrze 918

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141
61-541 Poznań



Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz
Prezes Zarządu

Firma audytorska wpisana na listę
firm audytorskich prowadzoną przez
KRBR pod numerem 541

Poznań, 19 marca 2018 roku