



OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ADVANCED 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, Rady Nadzorczej i Zarządu Advanced Ocular Sciences Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Advanced Ocular Sciences 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:

13.558.733,84 zł;

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

235.943,69 zł;

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

7.264.056,31 zł;

- 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:

24.828,78 zł;

- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Advanced Ocular Sciences Spółka Akcyjna.

Zarząd Advanced Ocular Sciences 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 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 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



AURUS

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
Advanced Ocular Sciences Spółka Akcyjna
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) Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 31.12.2010 roku, Repetytorium A nr 13211/2010 Ostatniej zmiany statutu dokonano 19.11.2015 roku aktem notarialnym, Repetytorium A nr 4164/2015. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

(2) Ponadto jednostka 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** nadany w dniu 14.06.2011 roku przez Urząd Skarbowy w Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.

(c) numer identyfikacyjny Regon **142887562** nadany w dniu 24.02.2014 roku przez Urząd Statystyczny we Wrocławiu.

(3) Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru 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

(4) Organy jednostki przedstawiają się następująco:

(a) Zarząd powołany przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu Pan Edward Misek

(b) Rada Nadzorcza funkcjonowała w składzie:

Członek RN Pan Mieczysław Wójciak

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

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

(6) Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	13 374 838,77	6 110 782,46
Kapitał (fundusz) podstawowy	17 500 000,00	4 000 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	31 541,37	31 541,37
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		6 000 000,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 920 758,91)	(3 201 618,43)
Zysk (strata) netto	(235 943,69)	(719 140,48)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy 17.5000.000,00 zł, dzieli się na 1 750 000. równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 10 zł.

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.

(7) Badana Spółka jest spółką dominującą dla Milestone Ophthalmic Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w której posiada 100% udziału w kapitale.

(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 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) Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski PKF Consult Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Orzycka 6/1B i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 07.07.2015 roku.

Strata bilansowa uchwałą nr 6 Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 07.07.2015 roku w kwocie 719.140,48 zł, postanawia pokryć z zysków z lat przyszłych.

(11) Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1, „a” ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 08.07.2015 roku.

- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 15.07.2015 roku

(12) 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.

(13) 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		2014		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
						2015/2014	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Aktywa trwałe	6 007,2	44,3	6 020,1	83,7	(12,9)	99,8
I.	Wartości niematerialne i prawne			0,5	0,0	(0,5)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe			6,0	0,1	(6,0)	
III.	Należności długoterminowe						
1.	Od jednostek powiązanych						
IV.	Inwestycje długoterminowe	6 000,0	44,3	6 000,0	83,5		100,0
a)	w jednostkach powiązanych						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7,2	0,1	13,6	0,2	(6,4)	52,8
B.	Aktywa obrotowe	7 551,5	55,7	1 169,3	16,3	6 382,2	645,8
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe	25,8	0,2	970,3	13,5	(944,5)	2,7
1.	Należności od jednostek powiązanych	14,8	0,1			14,8	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 525,7	55,5	199,0	2,8	7 326,7	3 781,8
a)	w jednostkach powiązanych						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o						
	Aktywa razem	13 558,7	100,0	7 189,4	100,0	6 369,3	188,6

Pasywa, dane w tys. zł :

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%
						2015/2014	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Kapitał (fundusz) własny	13 374,8	98,6	6 110,8	85,0	7 264,1	218,9
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 500,0	129,1	4 000,0	55,6	13 500,0	437,5
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	31,5	0,2	31,5	0,4		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			6 000,0	83,5	(6 000,0)	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 920,8)	(28,9)	(3 201,6)	(44,5)	(719,1)	122,5
VIII.	Zysk (strata) netto	(235,9)	(1,7)	(719,1)	(10,0)	483,2	32,8
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	183,9	1,4	1 078,6	15,0	(894,7)	17,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	3,0	0,0	12,4	0,2	(9,4)	24,1
II.	Zobowiązania długoterminowe			1 004,7	14,0	(1 004,7)	
1.	Wobec jednostek powiązanych						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	180,9	1,3	61,5	0,9	119,4	294,3
1.	Wobec jednostek powiązanych						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe						
	Pasywa razem	13 558,7	100,0	7 189,4	100,0	6 369,3	188,6

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

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł 2015/2014
1	2	3	4	5	6	9
A. Działalność podstawowa						
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:					
2.	Koszt własny sprzedaży	68,7	6,8	619,4	83,8	(550,7)
3.	Wynik na sprzedaży	(68,7)		(619,4)		550,7
B. Pozostała działalność operacyjna						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	9,8	1,3	1,0	8,4	8,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	832,0	82,3	2,2	0,3	829,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(822,1)		(1,3)		(820,9)
C. Wynik operacyjny (A3+B3)						
		(890,9)		(620,7)		(270,2)
D. Działalność finansowa						
1.	Przychody finansowe	770,1	98,7	10,4	91,6	759,7
2.	Koszty finansowe	110,6	10,9	117,2	15,9	(6,6)
3.	Wynik na działalności finansowej	659,5		(106,8)		766,3
E. Zdarzenia nadzwyczajne						
1.	Zyski nadzwyczajne					
2.	Straty nadzwyczajne					
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)						
		(231,3)		(727,5)		496,2
1.	Podatek dochodowy	4,6		(8,4)		13,0
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
G. Obowiązkowe obciążenia-razem						
		4,6		(8,4)		13,0
Zysk (strata) netto (F-G)						
		(235,9)		(719,1)		483,2
Przychody ogółem		780,0	100,0	11,4	100,0	768,6
Koszty ogółem		1 011,3	100,0	738,9	100,0	272,4

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-1,74%	-10,00%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-30,25%	-
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-1,76%	-11,77%

Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-1,54%	-8,85%
---	---	---------	--------	--------

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014
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	41,06	16,22
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	41,06	16,22
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	40,92	2,76

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 7.525.733,45 zł, co stanowi 55,5% sumy bilansowej. W tym: umowa przedwstępna nabycia udziałów Milestone Ophthalmic Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za cenę 7.500.000 zł.

Drugą pod względem wielkości aktywów są inwestycje długoterminowe udziały w Milestone Ophthalmic Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, które stanowią odpowiednio 44,3. %.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 13.374.838,77 zł i stanowią 98,6.% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 118,9 %.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek kosztów działalności operacyjnej.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 8.881,3 zł, pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 829.754,33 zł., w wyniku dokonania odpisu aktualizacyjnego należności przeterminowanych

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 659.534,32 zł,

Spółka uzyskała przychody finansowe z tytułu sprzedaży obligacji w wysokości 767.380,58 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie - 235.943,69 zł.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Wskaźniki płynności finansowej ukształtowały się na poziomie wyższym, niż w poprzednim roku.

(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 niezmnieszonej istotnie zakresie.

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

C. Część szczegółowa

(1) Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

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.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

(a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,

(b) księgi rachunkowe prowadzone są w Centrum Księgowym, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Sage Symfonia.

(c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,

(d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

(e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

2.1. 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 kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 7.264.056,31 zł, 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 jednostki.

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 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.

5. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

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