

DOKUMENTACJA

z

badania sprawozdania finansowego

TAXUS FUND Spółka Akcyjna

w Warszawie

za 2016 rok

Załączniki:

1. Opinia z badania sprawozdania finansowego
2. Raport z badania sprawozdania finansowego

OPINIA

z

badania sprawozdania finansowego

TAXUS FUND Spółka Akcyjna

w Warszawie

za 2016 rok

Gorzów Wielkopolski 2017 rok

Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegala

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

TAXUS FUND Spółka Akcyjna

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego TAXUS FUND Spółka Akcyjna w Warszawie (02-691) ul. Kołady 3, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 255.698.047,45 zł, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitałach oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór nad sprawozdaniem finansowym .

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz.1047, z późn. zm.) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. . Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem .

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości .

Odpowiedzialność biegłego rewidenta .

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

-rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

-Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia .

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania i ujawnień w sprawozdaniu finansowym . Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego oszustwem lub błędem . Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki . Badanie obejmuje także ocenę odpowiedzialności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii z badania .

Opinia .

Moim zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe

-przekazuje jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, oraz jej wynik finansowy za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku .

-zostało sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych,

-jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki .

Wg

Biegła zwraca jednak uwagę na wartość inwestycji długoterminowych wykazanych w bilansie.

Na dzień 31.12.2016 r. Spółka posiada inwestycje długoterminowe w postaci 14.000 udziałów (100%) spółki podporządkowanej MixFirm Sp. z o.o. w łącznej kwocie 255.197.138,40 zł. Spółka wycenia posiadane udziały w jednostce podporządkowanej w cenie nabycia.

W roku 2014 Fundusz Venture Capital Taxus Fund S.A. objął całkowitą kontrolę nad Spółką MixFirm Sp. z o.o. Transakcja miała miejsce w dniu 11.01.2014 r. Objęcie kontroli nastąpiło poprzez przeniesienie udziałów MixFirm Sp. z o.o. na Taxus Fund S.A. w zamian za emisję akcji na rzecz dotychczasowych udziałowców MixFirm Sp. z o.o. Zgodnie z wymogami KSH biegły rewident p. Agnieszka Hajduk (numer biegłego 11369) wydała w dniu 10.01.2014 r. opinię z badania wartości godziwej przedmiotu wkładu niepieniężnego w postaci udziałów Spółki MixFirm Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – wartość całości udziałów MixFirm sp. z o.o dla traktacji z dnia 11.01.2014 r. ustalono na 289.000.000,00 zł.

W czasie badania bilansu przedstawiono biegłemu bilans Spółki MIXFIRM Sp z o.o. za 2016 rok .
Z bilansu tego wynika , że dane finansowe Spółki MixFirm Sp. z o.o. przedstawiają się następująco :

-suma bilansowa wg stanu na 31.12.2016 rok wynosi	885.277,77 zł
-kapitał własny wg stanu na 31.12.2016 rok wynosi	388.398,33 zł
-przychody ze sprzedaży stanowi kwota	15.934,46 zł
-działalność Spółki za 2016 rok zamknęła się stratą w kwocie	125.500,08 zł

Inne kwestie

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Gorzów Wlkp 31.05. 2017 roku

Kluczowy biegły rewident:

Podmiot uprawniony do badania :

Wylegała Teresa
Mgr Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania nr 731)

RAPORT

**z badania
sprawozdania finansowego**

TAXUS FUND Spółka Akcyjna

w Warszawie

za rok 2016

Gorzów Wielkopolski 2017 rok

I. CZĘŚĆ OGÓLNA**Dane identyfikujące badaną jednostkę**

Nazwa jednostki : TAXUS FUND Spółka Akcyjna (działająca również pod nazwą handlową:
Fundusz Venture Capital Taxus Fund S.A.)

Adres : ul Kolady 3, 02-691 Warszawa

Forma prawna : spółka akcyjna .

Przedmiot działalności Spółki zgodnie z wpisem do KRS:

PKD	64.19.Z	pozostałe pośrednictwo pieniężne
PKD	64.20.Z	działalność holdingów finansowych
PKD	64.30.Z	działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych
PKD	64.92.Z	pozostałe formy udzielania kredytów
PKD	64.99.Z	pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych
PKD	66.19.Z	pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych
PKD	66.30.Z	działalność związana z zarządzaniem funduszami
PKD	68.10.Z	kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
PKD	68.20.Z	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
PKD	68.32.Z	zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie
PKD	69.10.Z	działalność prawnicza
PKD	70.10.Z	działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych
PKD	70.22.Z	pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy

Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
Data rejestracji:	10 marzec 2009 rok
Numer rejestru:	KRS 0000325419
REGON:	100340394
NIP:	7272697415

Na dzień 31.12.2016 r. kapitał zakładowy Funduszu Venture Capital Taxus Fund S.A. wynosił 213.666.348,20 zł i dzielił się na:

Seria akcji	Ilość akcji	wartość kapitału podstawowego
AB	14 208 162	1 420 816,20 zł
D2	1 000 000	100 000,00 zł
A01	3 180 000	318 000,00 zł
A02	1 520 000	152 000,00 zł
B01	200 000 000	20 000 000,00 zł
B02	200 000 000	20 000 000,00 zł
B03	200 000 000	20 000 000,00 zł
B04	200 000 000	20 000 000,00 zł
B05	200 000 000	20 000 000,00 zł
B06	200 000 000	20 000 000,00 zł
B07	200 000 000	20 000 000,00 zł
B08	200 000 000	20 000 000,00 zł
B09	200 000 000	20 000 000,00 zł
B10	104 305 680	10 430 568,00 zł
E1	34 404 800	3 440 480,00 zł
E2	6 020 840	602 084,00 zł
E3	172 024 000	17 202 400,00 zł
Suma	2 136 663 482	213 666 348,20 zł

Struktura akcjonariatu na 31.12.2016 rok

Wyszczególnienie	Ilość akcji	% udział w kapitale zakładowym Spółki
Fundacja na rzecz Polskiej Innowacyjności	1910394892	89,41%
V15 Sp. z o.o. S.K.A	172024000	8,05%
Pozostali	54244590	2,54%
RAZEM	2136663482	100,00%

Na dzień 31.12.2016 roku kapitał własny wynosi 255.161.809,58 zł.

TAXUS FUND S.A. wg stanu na koniec okresu badanego tworzy grupę kapitałową i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Władze jednostki:

1. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy
2. Rada Nadzorcza
 - Andrzej Zackiewicz
 - Jarosław Jabłonowski
 - Krzysztof Paweł Nowański
 - Tomasz Cisek
 - Marek Filipiak
3. Zarząd Spółki
Prezes Zarządu- Krzysztof Bzymek

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez Jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans na 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 255.698.047,45 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01. 2016 rok do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą netto w kwocie 287.854,25 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 105.069,40 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 282.145,75 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 roku został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia na 01.01.2016 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie 255.688.575,99 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2016 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie to zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania nr 68. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało przekazane do Urzędu Skarbowego i do Sądu Rejestrowego

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie Sprawozdania finansowego Spółki za 2016 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2016 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w dniach od 23 do 31 maja 2017 rok.

Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Zakres odpowiedzialności i cel badania

Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z uzupełniającym raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wzięt odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości. Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 roku oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Poinformowali również o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumentację w pełnym żądanym zakresie oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

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

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1/ Bilans

/ dane wykazane w PLN /

AKTYWA	Stan na			Struktura 2016 rok w %	Różnice	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2014r w tys zł	31.12.2015r w tys zł	31.12.2016r w tys zł			
A. Aktywa trwałe	255 216,60	255 221,10	255 263,10	99,83	42,00	100,02
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	255 197,10	255 197,10	255 197,10	99,80	0,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	19,50	24,00	66,00	0,03	42,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	66,10	467,40	434,90	0,17	-32,50	93,05
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	3,90	3,90	3,90	0,00	0,00	100,00
3. Inwestycje krótkoterminowe	52,00	463,30	431,00	0,17	-32,30	93,03
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	0,20	0,20	0,00	0,00	-0,20	0,00
Suma aktywów	255 272,70	255 688,50	255 698,00	100,00	9,50	100,00

PASywa	Stan na			Struktura kapitału w %	Różnice	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2014 w tys zł	31.12.2015 w tys zł	31.12.2016 w tys zł			
A. Kapitał (fundusz) własny	255 063,10	254 879,60	255 161,80	99,79	282,20	100,11
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	213 096,30	213 096,30	213 666,30	83,56	570,00	100,27
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	42 996,80	42 996,80	41 966,80	16,41	-1 030,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-918,50	-1 030,00	-183,40	-0,07	846,60	0,00
4. Zysk (strata) netto	-111,50	-183,50	-287,90	-0,11	-104,40	156,89
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	209,60	808,90	536,20	0,21	-272,70	66,29
1. Rezerwy na zobowiązania	102,50	116,50	321,40	0,13	204,90	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	107,10	692,40	214,80	0,08	-477,60	31,02
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma pasywów	255 272,70	255 688,50	255 698,00	100,00	9,50	100,00

3. Rachunek zysków i strat

	2014 rok	2015 rok	2016 rok	Różnica 2016-2015	Dyn. w % 2016/2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	29,60	-14,00	-36,40	-22,40	260,00
Zmiana stanu produktów	34,20	-14,00	-36,40	-22,40	260,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	63,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	179,50	144,90	0,00	-144,90	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	0,00	0,00	76,40	76,40	0,00
B.1 Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.2 Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3 Usługi obce	55,20	42,70	42,00	-0,70	98,36
B.4 Podatki i opłaty	18,40	29,30	20,10	-9,20	68,60
B.5 Wynagrodzenia	0,20	60,40	11,90	-48,50	0,00
B.6 Ubezpieczenia społeczne i inw świadczenia	0,00	12,50	2,40	-10,10	0,00
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	1,60	0,00	0,00	0,00	0,00
B.8 Wartość sprzedanych towarów i materiałów	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-149,90	-158,90	-112,80	46,10	70,99
D. Pozostałe przychody operacyjne	4,10	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	11,10	25,10	242,10	217,00	964,54
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-156,90	-184,00	-354,90	-170,90	192,88
G. Przychody finansowe	40,80	9,20	32,70	23,50	355,43
H. Koszty finansowe	3,60	13,20	7,70	-5,50	58,33
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-119,70	-188,00	-329,90	-141,90	175,48
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-119,70	-188,00	-329,90	-141,90	175,48
L. Podatek dochodowy	-8,20	-4,50	-42,00	-33,80	933,33
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-111,50	-183,50	-287,90	-104,40	156,89

3. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014 r	2015 r	2016 r
1, Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	Wielkość ujemna	Wielkość ujemna	Wielkość ujemna
2, Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	Wielkość ujemna	Wielkość ujemna	Wielkość ujemna
3, Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	Wielkość ujemna	Wielkość ujemna	Wielkość ujemna
4, Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	Wielkość ujemna	Wielkość ujemna	Wielkość ujemna
5, Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	0,5	0,7	2,02
10, Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe x100 / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,1%	0,3%	0,1%

Wskaźniki rentowności sprzedaży Spółki podobnie jak rentowność kapitału własnego w badanym okresie oraz w latach poprzednich ma wartość ujemną ze względu na straty uzyskiwane przez Spółkę. Poprawie uległ wskaźnik zadłużenia.

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej uległ poprawie i kształtuje się w przedziale powyżej wielkości oczekiwanych.

Na dzień 31.12.2016 r. Spółka posiada inwestycje długoterminowe w postaci 14.000 udziałów (100%) spółki podporządkowanej MixFirm Sp. z o.o. w łącznej kwocie 255.197.138,40 zł. Spółka wycenia posiadane udziały w jednostce podporządkowanej w cenie nabycia.

W roku 2014 Fundusz Venture Capital Taxus Fund S.A. objął całkowitą kontrolę nad Spółką MixFirm Sp. z o.o. Transakcja miała miejsce w dniu 11.01.2014 r. Objęcie kontroli nastąpiło poprzez przeniesienie udziałów MixFirm Sp. z o.o. na Taxus Fund S.A. w zamian za emisję akcji na rzecz dotychczasowych udziałowców MixFirm Sp. z o.o. Zgodnie z wymogami KSH biegły rewident p. Agnieszka Hajduk (numer biegłego 11369) wydała w dniu 10.01.2014 r. opinię z badania wartości godziwej przedmiotu wkładu niepieniężnego w postaci udziałów Spółki MixFirm Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – wartość całości udziałów MixFirm sp. z o.o dla traktacji z dnia 11.01.2014 r. ustalono na 289.000.000,00 zł.

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst (Dz. U z 2016 roku poz. 1047), Uchwałą Właścicieli. ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przez podmiot zewnętrzny.

Dokonałam wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej 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, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów 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 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 ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem mojego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Informacja dodatkowa i wprowadzenie do sprawozdania .

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego , zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające , zostały przedstawione , we wszystkich istotnych aspektach , kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego .

Zestawienie zmian w kapitale

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości. Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat. Poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji tego sprawozdania.

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.

Sprawozdanie z działalności Spółki .

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia , we wszystkich istotnych aspektach , informacje , o których mowa w art. . 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym .

Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2016 roku, a datą zakończenia badania nie są mu znane istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu. Zdarzenia istotne występujące w okresie pomiędzy od dnia bilansowego do dnia badania szczegółowo opisał Zarząd Spółki w swoim sprawozdaniu.

Gorzów Wlkp dnia 17.05.2017 rok

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania
Sprawozdań finansowych nr 731)