

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

I.

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Wealth Bay Spółka Akcyjna.

II.

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

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 5.075.965,94 złotych,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości 3.662.668,50 złotych,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.662.668,50 złotych,
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 109.407,31 złotych,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności 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 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.

III.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330)
- 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.

IV.

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.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia, co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować stan ilościowy zapasów i środków pieniężnych w kasie, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki 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 oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

IV b.

Pragniemy również poinformować, że stosownie do art. 397 ustawy Kodeks Spółek Handlowych, w przypadku, gdy poniesione straty przewyższają sumę kapitału zapasowego, kapitałów rezerwowych oraz 1/3 kapitału zakładowego, Zarząd Spółki zobowiązany jest do zwołania Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały, co do dalszego istnienia Spółki. Kontynuacja działalności zależy od dalszego wsparcia ze strony Akcjonariuszy.

Ponadto zwracamy uwagę na fakt że posiadane przez Spółkę Wealth Bay S.A. udziały Spółki Moderndach Sp. z o.o. zostały wycenione w cenie nabycia z tym, że ich wartość szacowana metodą majątkową jest niższa od wartości tych udziałów wycenionych w cenie nabycia i wykazanych w bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, o kwotę 1.582 tys. złotych. Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości udziałów Moderndach Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2015 roku.

V.

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.

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 55/9

Warszawa, dnia 31 maja 2016 roku

Wealth Bay S.A.

**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania
finansowego na dzień 31 grudnia 2015 roku**

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

Spis treści

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę.....	3
2.	Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	3
3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	3
4.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego.....	4
5.	Oświadczenia jednostki i dostępność danych	4
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
1.	Główne wielkości bezwzględne charakteryzujące Spółkę	5
2.	Wskaźniki efektywności działania	5
3.	Wskaźniki płynności	6
4.	Wskaźniki rentowności	6
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	7
1.	Podstawy prawne wykorzystane przy badaniu	7
2.	Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych.....	7
3.	Elementy sprawozdania finansowego.....	7
3.1.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....</i>	<i>7</i>
3.2.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu.....</i>	<i>8</i>
3.3.	<i>Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej</i>	<i>9</i>
3.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale własnym</i>	<i>9</i>
3.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych.....</i>	<i>9</i>
3.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	<i>9</i>
3.7.	<i>Sprawozdanie Zarządu z działalności</i>	<i>9</i>
D.	PODSUMOWANIE BADANIA	10
	SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 ROKU	11

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

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 pod numerem 0000319885 w Sądzie Rejonowym dla Łodzi Śródmieścia XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał akcyjny na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 15.000.000 złotych i dzielił się na 750.000,00 równych i niepodzielnych akcji o wartości nominalnej 20 złote każda.

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. W trakcie badanego okresu nie było zmian w składzie Zarządu.

Zarejestrowanym przedmiotem działalności badanej Spółki jest głównie:

- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
- sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie,
- 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 |

Spółka w 2015 roku zatrudniała 6 pracowników.

2. DANE IDENTYFIKUJĄCE ZBADANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Zbadany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 5.075.965,94 złotych, rachunek zysków i strat za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2015 roku wykazuje stratę netto w kwocie 3.662.668,50 złotych, zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje zmniejszenie o kwotę 3.662.668,50 złotych, a rachunek przepływów pieniężnych netto wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 109.407,31 złotych.

3. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 31 lipca 2015 roku. Zgodnie z podjętą uchwałą na tym samym Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, strata netto za 2014 rok zostanie pokryta z zysków lat przysłych.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało, zgodnie z wpisem w KRS, złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 3 sierpnia 2015 roku.

Bilans zamknięcia roku zakończony 31 grudnia 2014 roku został wprowadzony do ksiąg, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku.

4. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 7 marca 2016 roku na Biegłego Rewidenta, przeprowadzającego badanie za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2015 roku została wybrana firma Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k z siedzibą w Warszawie, przy ul. Hożej 55/9 wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3106 w imieniu, której badanie przeprowadził Kluczowy Biegły Rewident Paweł Duś, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10634.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 15 lutego 2016 roku.

Badanie przeprowadzono w biurze rachunkowym prowadzącym księgi spółki, 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 niebędące 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 I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej 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.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ**1. GŁÓWNE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE CHARAKTERYZUJĄCE SPÓŁKĘ**

w tys. złotych

Rachunek zysków i strat	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014	1.01.2013- 31.12.2013
Przychody ze sprzedaży produktów	2.770	410	384
Wynik na sprzedaży brutto	232	45	345
Wynik na działalności operacyjnej	- 584	- 4 328	- 46
Wynik na działalności gospodarczej	- 3 913	- 4 747	- 5 866
Wynik netto	- 3 663	- 5 207	- 5 088
Bilans	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Aktywa trwałe	2 918	6 056	9 336
Aktywa obrotowe z tego:	2 158	1 891	3 844
<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	783	173	48
<i>Środki pieniężne</i>	353	433	27
Kapitał własny	3 149	6 812	9 519
Zobowiązania krótkoterminowe	1 926	1 117	1 040
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	741	144	259
Suma bilansowa	5 076	7 948	13 180

2. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI DZIAŁANIA

	2015	2014	2013
$\text{Cykl rotacji należności} = \frac{\text{Należności z tytułu dostaw}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów i towarów}} * 365$	103 dni	154 dni	46 dni
$\text{Cykl rotacji zobowiązań} = \frac{\text{Zobowiązania z tytułu dostaw i usług}}{\text{Przychody ze sprzedaży produktów i towarów}} * 365$	98 dni	128 dni	246 dni

3. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

	2015	2014	2013
Wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,1	1,7	3,7
Szybki wskaźnik płynności = $\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,2	0,4	0,03

4. WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

	2015	2014	2013
Rentowność sprzedaży netto = $\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży netto}} * 100\%$	- 132,24%	- 1 270%	- 1 325%
Rentowność aktywów ogółem = $\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	- 72,16%	- 65,51%	- 38,60%
Rentowność aktywów operacyjna = $\frac{\text{Wynik operacyjny}}{\text{Aktywa ogółem}} * 100\%$	- 7,35%	- 54,45%	- 0,35%
Rentowność kapitału = $\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Kapitał własny ogółem}} * 100\%$	- 116,32%	- 76,44%	- 53,45%

Wyniki badania sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 - tu miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe pod warunkiem wsparcia ze strony akcjonariuszy.

Ponadto, pragniemy poinformować, że stosownie do art. 397 ustawy Kodeks Spółek Handlowych, w przypadku, gdy poniesione straty przewyższają sumę kapitału zapasowego, kapitałów rezerwowych oraz 1/3 kapitału zakładowego, Zarząd Spółki zobowiązany jest do zwołania Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały, co do dalszego istnienia Spółki.

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 (Tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330),
- b) Ustawę z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649),
- c) Kodeks Spółek Handlowych,
- d) Krajowe Standardy Rewizji Finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

2. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rachunkowość jednostki prowadzona jest przez zewnętrzne biuro rachunkowe zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Spółka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

3. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3.2. INFORMACJE O WYBRANYCH, ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSU

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej integralną część.

3.2.1 Inwestycje długoterminowe

Na dzień bilansowy pozycja ta obejmuje przede wszystkim:

- akcje spółki Rajdy 4x4 S.A. w wysokości 22 tys. złotych, objęte odpisem w 100%
- akcji spółki Assetus S.A. w wysokości 312 tys. złotych,
- udziały spółki Modern Dach w wysokości 2.019 tys. złotych,
- akcje spółki Global Celler Concierge S.A. w wysokości 1.632 tys. złotych, objęte odpisem w 100%.

Akcje Spółki Assetus S.A. zostały wycenione wg kursu giełdowego na dzień 30 grudnia 2015 roku. Udziały Spółki Modern Dach Sp. z o.o. zostały wycenione w cenie nabycia z tym, że ich wartość szacowana metodą majątkową jest niższa od wartości tych udziałów wycenionych w cenie nabycia i wykazanych w bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, o kwotę 1.582 tys. złotych. Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości udziałów Modern Dach Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2015 roku.

3.2.2 Zapasy

Pozycja ta obejmuje dzieła sztuki wycenione w cenie nabycia na łączną kwotę 586 tys. złotych oraz towary, głównie drewno w kwocie 111 tys. zł.

3.2.3 Inwestycje krótkoterminowe

Pozycja ta obejmuje głównie środki pieniężne zgromadzone w kasie i na rachunkach bankowych w kwocie 353 tys. złotych. Z uwagi na podpisanie umowy na badanie po dniu bilansowym nie uczestniczyliśmy w inwentaryzacji kasy na dzień 31 grudnia 2015 roku.

3.2.4 Kapitały własne

Kapitały zostały prawidłowo ujęte, wycenione i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Kapitał zakładowy wykazany w bilansie jest zgodny ze Statutem Spółki i aktualnym odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

3.2.5 Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2015 roku na zobowiązania krótkoterminowe składają się głównie zobowiązania:

- z tytułu dostaw i usług w wysokości 741 tys. złotych,
- z tytułu pożyczek wobec podmiotów powiązanych w wysokości 114 tys. złotych,
- z tytułu pożyczek wobec pozostałych podmiotów w wysokości 505 tys. złotych,
- z tytułu podatków i składek społecznych w wysokości 387 tys. złotych.

3.3. INFORMACJE O WYBRANYCH POZYCJACH KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Pozycje kształtujące wynik finansowy Spółka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, w odniesieniu do sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

3.4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

3.5. RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie: 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 sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

3.7. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI

Informacje zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za badany rok obrotowy, w części dotyczącej danych finansowych zawartych w księgach rachunkowych, są zgodne z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2015 roku. Sprawozdanie odpowiada wymogom ustawy o Rachunkowości.

D. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
2. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego rewidenta.
3. Integralną część raportu stanowi sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2015 roku.

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 55/9

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

**Sprawozdanie finansowe Spółki
na dzień 31 grudnia 2015 roku**