



BAKER TILLY

ul. Hrubieszowska 2
01-209 Warszawa
Poland

T: +48 22 295 3000
F: +48 22 295 3001

contact@bakertilly.pl
www.bakertilly.pl

**Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
dla Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Astro S.A.
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012**

Raport został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Astro S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Chmielnej 28 B, (zwanej dalej Spółką).

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- (a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- (b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5.632.814,74 zł,
- (c) rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący stratę netto w kwocie 3.131.728,36 zł,
- (d) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3.131.728,36 zł,
- (e) rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący zmniejszenia stanu środków pieniężnych o kwotę 76.923,85 zł,
- (f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 25.06.2013. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy Spółki z dnia 25.06.2013 dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 10 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Spółki	2
II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania	3
III. Podsumowanie sytuacji finansowej	3
IV. Analiza finansowa	5
V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego	9
VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta	9

**Przeprowadzający badanie w imieniu BAKER TILLY Poland Assurance Sp. z o.o.,
spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 3790:**

Monika Byczyńska
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 9877

Warszawa, dnia 25.06.2013

Astro S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012

I. Ogólna charakterystyka Spółki

- (a) Astro S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Chmielnej 28 B.
- (b) Astro S.A. powstała z przekształcenia Astro Sp. z o.o. uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 29.09.2009, sporządzoną w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej Teresy Jamróz-Wiśniewskiej w Warszawie, Repertorium A nr 8984/2009. W dniu 20.10.2009 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru Spółki Akcyjnej pod nr 0000339876. Ostatniego aktualnego wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano dnia 24.01.2012.
- (c) Spółka posiada nadany identyfikacji podatkowej NIP 5261003879 oraz statystycznej w systemie REGON 010749380.
- (d) Rzeczywistym przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem Spółki było:
- działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych,
 - nadawanie programów telewizyjnych ogólnodostępnych i abonamentowych.
- (e) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły okres obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011 zostało zbadane przez Baker Tilly Poland Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Hrubieszowskiej 2 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- (f) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły okres obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 12.07.2012. Zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 12.07.2012 strata netto poniesiona w ubiegłym okresie obrotowym w kwocie 5.722.967,03 zł zostanie pokryta z kapitału zapasowego Spółki.
- (g) Sprawozdanie finansowe za ubiegły okres obrotowy zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 19.06.2013. Spółka nie dopełniła obowiązku publikacji sprawozdania finansowego za 2011 rok w Monitorze Polskim B oraz nie złożyła sprawozdania finansowego za 2011 do Krajowego Rejestru Sądowego.
- (h) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.
- (i) W okresie obrotowym Zarząd Spółki był jednoosobowy. Funkcję Prezesa zarządu Spółki pełniła p. Karolina Szymańska.
- (j) Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 495.000 zł i dzielił się na 9.900.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,05 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego była ujemna i wynosiła 562.928,63 zł.
- (k) Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte następująco:

	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
Ryszard Krajewski	6 521 000	326.050,00	65,87
K&R Enterprises Sp. z o.o.	3 216 500	160.285,00	32,49
Pozostali akcjonariusze	162 500	8.125,00	1,64
	9 900 000	495.000,00	100,00

- (l) W ciągu badanego okresu oraz do dnia zakończenia badania struktura własności akcji Spółki nie uległa zmianie.
- (m) Spółka nie posiada udziałów w jednostkach zależnych ani stowarzyszonych.

Astro S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012

- (n) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2012 do 31.12.2012. Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2011. Okres obrotowy dwa lata wstecz obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2010.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. została wybrana na audytora Spółki uchwałą Zgromadzenia Rady Nadzorczej z dnia 06.06.2013.
- (b) Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki na podstawie umowy zawartej w dniu 17.06.2013 w okresie od 18.06. do 25.06.2013 z przerwami.
- (c) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie objętym badaniem:
- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - rzeczowych aktywów trwałych (z wyjątkiem samochodów) wg stanu na dzień 10.01.2013;
 - środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 31.12.2012;
 - drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2012;
 - kredytów bankowych wg stanu na dzień 31.12.2012;
 - należności z tytułu dostaw i usług wg stanu na dzień 30.11.2012.
- (d) Podczas przeprowadzania badania i sporządzania niniejszego raportu korzystano z ustaleń Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, który przeprowadził w Spółce kontrolę naliczania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za okres kwiecień 2009 – kwiecień 2012. Ponadto korzystano z ustaleń Państwowej Inspekcji Pracy, który przeprowadził w Spółce kontrolę warunków pracy.
- (e) Uzyskano pisemne oświadczenie doradcy prawnego dotyczące sporów i spraw natury prawnej związanych ze Spółką z dnia 21.06.2013.
- (f) Otrzymano od zarządu Spółki oświadczenie z datą 25.06.2013 o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o nie zaistnieniu lub ewentualnym zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

III. Podsumowanie sytuacji finansowej

Spółka zakończyła rok obrotowy stratą netto w kwocie 3.132 tys. zł. Na poniesioną stratę główny wpływ miała poniesiona strata z działalności operacyjnej.

Przychody ze sprzedaży w bieżącym okresie pochodziły głównie z kontynuacji produkcji teleturnieju Familiada, liczba nagrywanych odcinków spadła jednak w porównaniu do ubiegłego okresu obrotowego.

W roku ubiegłym Spółka poniosła nakłady na inwestycje w wynajmowanym lokalu. Umowa najmu została rozwiązana w 2012 roku. Spółka nie dokonała likwidacji środka trwałego. W związku z tym wartość środków trwałych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy jest zawyżona o 220 tys. zł.

Zwracamy uwagę na informację zawartą w nocie numer 12.6 w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego dotyczącą terminu spłaty zadłużenia kredytowego wobec Alior Bank S.A. Zgodnie z ostatnio podpisanym aneksem do umowy kredytu bankowego termin spłaty upłynął 31.03.2013. Spółka nie dokonała spłaty kredytu bankowego do dnia podpisania niniejszej opinii z badania. Obecnie

trwają rozmowy mające na celu zmianę terminów płatności zobowiązań z tytułu kredytu. Jeżeli termin spłaty zobowiązania nie zostanie przesunięty wystąpić może zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

Ponadto zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- Spółka nie regulowała w terminie zobowiązań wobec jednego z leasingodawców. Z powodu braku faktur oraz potwierdzenia salda na dzień bilansowy kwota odsetek z tytułu leasingu została oszacowana przez Spółkę na podstawie harmonogramu dołączonego do podpisanej umowy leasingu.
- W wyniku poniesionych strat kapitał własny spółki jest ujemny. W tej sytuacji, zgodnie z brzmieniem art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd Spółki jest zobowiązany do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.
- Spółka nie ogłosiła w Monitorze Polskim B oraz nie złożyła do Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdania finansowego za 2011 rok.

Astro S.A.

**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012**

IV. Analiza finansowa

BILANS na dzień 31 grudnia 2012

	A	B	C							
	Koniec bieżącego okresu '000 zł	Koniec ubiegłego okresu '000 zł	Koniec okresu dwa lata wstecz '000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B '000 zł	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C '000 zł	Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec ubiegłego okresu Struktura %	Koniec okresu dwa lata wstecz Struktura %
AKTYWA										
Aktywa trwałe										
Wartości niematerialne i prawne	634	1 040	459	-406	-39%	581	127%	11%	12%	3%
Rzeczowe aktywa trwałe	3 739	6 716	7 226	-2 977	-44%	-510	-7%	66%	77%	48%
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40	31	135	9	29%	-104	-77%	1%	0	1%
	4 413	7 787	7 820	-3 374	-43%	-33	0%	78%	89%	52%
Aktywa obrotowe										
Zapasy	0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Należności krótkoterminowe	1 054	728	1 939	326	45%	-1 211	-62%	19%	8%	13%
Inwestycje krótkoterminowe	39	116	5 077	-77	-66%	-4 961	-98%	1%	1%	34%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	127	141	99	-14	-10%	42	42%	2%	2%	1%
	1 220	985	7 115	235	24%	-6 130	-86%	22%	11%	48%
Suma aktywów	5 633	8 772	14 935	-3 139	-36%	-6 163	-41%	100%	100%	100%

BILANS na dzień 31 grudnia 2012 (c.d.)

	A Koniec bieżącego okresu '000 zł	B Koniec ubiegłego okresu '000 zł	C Koniec okresu lata wstecz '000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Koniec bieżącego okresu Struktura %	Koniec ubiegłego okresu Struktura %	Koniec okresu dwa lata wstecz Struktura %
PASYWA										
Kapitał własny										
Kapitał podstawowy	495	495	495	0	0%	0	0%	9%	6%	3%
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Kapitał zapasowy	1 537	7 260	115	-5 723	-79%	7 145	6213%	27%	83%	1%
Kapitał z aktualizacji wyceny	11	11	11	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Pozostałe kapitały rezerwowe	13	13	13	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	513	513	513	0	0%	0	0%	9%	6%	3%
Zysk (strata) netto	-3 132	-5 723	7 145	2 591	-45%	-12 868	-180%	-56%	-65%	48%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
	-563	2 569	8 292	-3 132	-122%	-5 723	-69%	-10%	29%	56%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania										
Rezerwy na zobowiązania	345	721	1 379	-376	-52%	-658	-48%	6%	8%	9%
Zobowiązania długoterminowe	1 438	905	1 599	533	59%	-694	-43%	26%	10%	11%
Zobowiązania krótkoterminowe	4 413	4 577	3 665	-164	-4%	912	25%	78%	52%	25%
Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
	6 196	6 203	6 643	-7	0%	-440	-7%	110%	71%	44%
Suma pasywów	5 633	8 772	14 935	-3 139	-36%	-6 163	-41%	100%	100%	100%

Astro S.A.

**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012**

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012**

	A Bieżący okres '000 zł	B Ubiegły okres '000 zł	C Okres dwa lata wstecz '000 zł	Zmiana (A-B) '000 zł	Zmiana (A-B)/B %	Zmiana (B-C) '000 zł	Zmiana (B-C)/C %	Bieżący okres Struktura %	Ubiegły okres Struktura %	Okres dwa lata wstecz Struktura %
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	6	3 425	4 207	-782	-19%	-153	-4%	100%	100%	100%
Koszty działalności operacyjnej	7	7 028	9 444	-2 416	-26%	1 993	27%	205%	224%	171%
Zysk (strata) ze sprzedaży		-3 603	-5 237	1 634	-31%	-2 146	69%	-105%	-124%	-71%
Pozostałe przychody operacyjne		895	137	758	553%	52	61%	26%	3%	2%
Pozostałe koszty operacyjne		426	210	216	103%	174	483%	12%	5%	1%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-3 134	-5 310	2 176	-41%	-2 268	75%	-92%	-126%	-70%
Przychody finansowe		9	89	-80	-90%	-12 162	-99%	0%	2%	281%
Koszty finansowe		444	324	120	37%	-34	-9%	13%	8%	8%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej		-3 569	-5 545	1 976	-36%	-14 396	-163%	-104%	-132%	203%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Zysk/(strata) brutto		-3 569	-5 545	1 976	-36%	-14 396	-163%	-104%	-132%	203%
Podatek dochodowy		-437	178	-615	-346%	-1 528	-90%	-13%	4%	39%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Zysk/(strata) netto		-3 132	-5 723	2 591	-45%	-12 868	-180%	-91%	-136%	164%

Sytuacja majątkowa i finansowa, wynik finansowy oraz rentowność Spółki

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresów poprzedzających charakteryzują następujące wskaźniki:

		J.m.	Bieżący okres	Ubiegły okres	Okres dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki aktywności</u>					
- produktywność majątku ogółem	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$		0,48	0,35	0,52
- produktywność majątku trwałego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów trwałych}}$		0,56	0,54	1,06
- szybkość obrotu należności	$\frac{\text{przec. stan należności z tyt. dostaw i usług x 365 dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	dni	79	59	76
<u>Wskaźniki rentowności</u>					
- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-91,45	-136,04	163,88
- rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk/strata ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-105,20	-124,48	-70,89
- rentowność majątku ogółem	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	%	-43,48	-48,28	85,08
<u>Wskaźniki finansowania</u>					
- stopa zadłużenia	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}}$		1,04	0,62	0,35
- szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{przec. stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług. x 365 dni}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	90	77	64
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$		-0,13	0,33	1,06
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny + zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$		0,16	0,40	0,66
			Koniec bieżącego okresu	Koniec ubiegłego okresu	Koniec okresu dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki płynności</u>					
- płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,28	0,22	1,94
- płynności III	$\frac{\text{środki pieniężne w kasie i na rachunkach}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,00	0,02	0,56
<u>Wskaźniki rynku kapitałowego</u>					
- zysk/strata na jedną akcję	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł	-0,32	-0,58	0,72

- cena do zysku na jedną akcję	$\frac{\text{cena rynkowa jednej akcji}}{\text{zysk/strata netto na jedną akcję}}$	-7,84	-6,56	5,20
- kapitał własny na jedną akcję	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$ zł	-0,06	0,26	0,84

V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Na pozycję składa się głównie sprzęt i wyposażenie studia filmowego oraz samochody osobowe, użytkowane przez Spółkę na podstawie zawartej umowy leasingu finansowego.

2. Należności krótkoterminowe

Na pozycję składają się przede wszystkim należności handlowe z tytułu realizacji teleturnieju Familiada dla TVP S.A..

3. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe dotyczą rat kapitałowych od leasingu finansowego przypadających do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

4. Zobowiązania krótkoterminowe

Na pozycję składają się głównie zobowiązania z tytułu kredytu bankowego, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz część krótkoterminowa zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

5. Zabezpieczenia na majątku ustanowione na rzecz osób trzecich

Zabezpieczenie na majątku ustanowione na rzecz osób trzecich zostało opisane w nocie numer 12.7 w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego..

6. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

Podstawową działalnością Spółki w bieżącym okresie była produkcja audycji telewizyjnej - teleturnieju Familiada, ze sprzedaży którego pochodzi główna część uzyskanych przychodów.

7. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej spadły w porównaniu do zeszłego okresu o 26%, spowodowane jest to tym, że obciążenie aktualnych wyników Spółki prowadzonym projektem inwestycyjnym stopniowo maleje.

VI. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- (a) Zarząd Spółki przedstawił żądane informacje, wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i w rozsądnym czasie dla celów przeprowadzenia badania oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, które uznaje się za poprawne. Zbadane przez nas operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych. Zbadane przez nas zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów

księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

- (c) Przyjęte zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły a w przypadku dokonania przez Spółkę zmian w zakresie stosowanych zasad wyceny w informacji dodatkowej określono przyczynę wprowadzenia zmian oraz ich wpływ na wynik finansowy za bieżący okres obrotowy zapewniając porównywalność danych finansowych dotyczących okresu bieżącego i ubiegłego. Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- (d) Księgi prowadzone są przy pomocy komputera w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny. Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania są wystarczające. Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe są przechowywane właściwie.
- (e) Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można stwierdzić, że system kontroli wewnętrznej jest adekwatny do wielkości i złożoności działalności prowadzonej przez Spółkę oraz umożliwia prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.
- (f) Kapitał podstawowy jest zgodny z statutem Spółki, został potwierdzony wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego oraz został pokryty zgodnie z literą prawa.
- (g) Inwentaryzacje mające miejsce w okresie badanym zostały przeprowadzone prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji zostały poprawnie rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych.
- (h) Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Spółki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- (i) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- (j) Zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych zostały we wszystkich istotnych aspektach sporządzone prawidłowo w powiązaniu z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.
- (k) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają wszystkie istotne informacje wymagane przez ustawę o rachunkowości i zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo.
- (l) Podczas badania nie stwierdzono istotnych naruszeń statutu Spółki i prawa mających wpływ na sprawozdanie finansowe.
- (m) Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne, we wszystkich istotnych aspektach, w rozumieniu ustawy o rachunkowości oraz zawarte w nim informacje są zgodne ze sprawozdaniem finansowym za okres bieżący.
- (n) Dane liczbowe przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego uzupełnione informacjami zawartymi w części IV i V raportu spełniają w istotnych aspektach wymagania określone przez Krajowe standardy rewizji finansowej, wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- (o) Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).