

Astro S.A.

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013**

**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 2013**

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

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

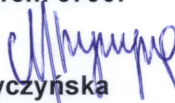
- (a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- (b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4.817.412,59 zł,
- (c) rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący stratę netto w kwocie 386.978,21 zł,
- (d) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 386.978,21 zł,
- (e) rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych na kwotę 3.393,82 zł,
- (f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 01.10.2014. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy Spółki z dnia 01.10.2014 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	10

**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 01.10.2014

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.
- (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 01.01.2012 do 31.12.2012 zostało zbadane przez Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Hrubieszowskiej 2 i uzyskało opinię z zastrzeżeniem.
- (f) Sprawozdanie finansowe Spółki za ubiegły okres obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 26.06.2013. Zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 26.06.2013 strata netto poniesiona w ubiegłym okresie obrotowym w kwocie 3.131.728,36 zł zostanie pokryta z zysków lat przysłych.
- (g) Sprawozdanie finansowe za ubiegły okres obrotowy zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 27.05.2014 oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 27.05.2014.
- (h) Władze Spółki stanowią: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.
- (i) W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:
- Karolina Szymańska Prezes Zarządu do 15.05.2014;
 - Ryszard Krajewski Prezes Zarządu od 15.05.2014.
- (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 -949.906,84 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 posiada 99,58% udziałów w Next Plus Sp. z o.o.
- (n) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 01.01.2013 do 31.12.2013. Ubiegły okres obrotowy obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2012. Okres obrotowy dwa lata wstecz obejmuje odpowiednio 12 miesięcy roku 2011.

II. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) Baker Tilly Poland Assurance Sp. z o.o. została wybrana na audytora Spółki uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 20.03.2014.
- (b) Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki na podstawie umowy zawartej w dniu 24.04.2014 w okresie od 26.05.2014 do 01.10.2014 z przerwami.
- (c) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie objętym badaniem:
- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 31.12.2013;
 - drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2013;
 - kredytów bankowych wg stanu na dzień 31.12.2013;
 - otrzymanych pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2013;
 - należności z tytułu dostaw i usług wg stanu na dzień 30.11.2013.
- (d) Podczas przeprowadzania badania i sporządzania niniejszego raportu korzystano z ustaleń Inspektora Państwowej Inspekcji Pracy, który przeprowadził w Spółce kontrolę przestrzegania przez Spółkę podstawowych przepisów z zakresu prawnej ochrony pracy.
- (e) Uzyskano pisemne oświadczenie doradcy prawnego dotyczące sporów i spraw natury prawnej związanych ze Spółką z dnia 28.05.2014.
- (f) Otrzymano od zarządu Spółki oświadczenie z datą 01.10.2014 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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Spółka ze względu na kłopoty finansowe nie spłaca swoich zobowiązań handlowych, podatkowych i z tytułu ubezpieczeń oraz omówionych poniżej zobowiązań finansowych.

- Spółka nie spłaciła do dnia wydania niniejszej opinii kredytu udzielonego przez Alior Bank S.A. Zgodnie z ostatnim podpisanym aneksem do umowy kredytu bankowego termin spłaty upłynął 31.03.2013. Kwota zadłużenia z tego tytułu potwierdzona przez Bank na dzień 31.12.2013 wynosi 1.196 tys. zł.
- Spółka wykazuje saldo zobowiązań z tytułu zawartej umowy leasingu w kwocie 1.675 tys. zł. Kwota ta obejmuje wartość rat kapitałowych przypadających do spłaty. Spółka nie dokonywała spłaty rat w ciągu roku. Spółka zawarła porozumienie z leasingodawcą dotyczące karencji w spłacie rat leasingowych oraz o jednorazowym rozliczeniu zawartej umowy do 30.10.2014.

Istnieje niepewność czy możliwa będzie realizacja planu spłaty zaległych zobowiązań przyjętego przez Zarząd Spółki i z związku z tym mamy wątpliwości czy przyjęcie zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego jest zasadne.

Odsetki od zaległych płatności rat leasingowych oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy nie zostały skalkulowane i nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowych. Ze względu na negocjacje z dłużnikami jakie prowadzi Spółka nie jest możliwe oszacowanie ostatecznej kwoty obciążenia z tytułu odsetek jakie będzie musiała ponieść spółka w związku z zwłoką w zapłacie. Nie dokonano również korekty deklaracji podatku od towarów i usług VAT w związku z brakiem zapłaty zobowiązań handlowych.

Zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- Spółka nie utworzyła odpisu z tytułu trwałej utraty wartości na posiadane udziały. Test na utratę wartości nie został wykonany pomimo tego, że kapitał własny tej jednostki na dzień bilansowy jest ujemny. Wartość udziałów wykazanych w księgach na dzień bilansowy wynosi 119 tys. zł
- 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.
- W roku 2011 Spółka poniosła nakłady na inwestycje w wynajmowanym lokalu. Umowa najmu została rozwiązana w 2012 roku. Spółka nie dokonała likwidacji środka trwałego. Wartość bilansowa inwestycji w obcych środków trwałych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy wynosi 195 tys. zł. Zgodnie z wyśnieniami Zarządu Spółka sprawuje kontrolę nad tym aktywem oraz będzie czerpać z niego korzyści.

Astro S.A.
Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013

IV. Analiza finansowa

BILANS na dzień 31 grudnia 2013

Komen- tarz	A	B	C	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 %
	Koniec bieżącego okresu '000 zł	Koniec ubiegłego okresu '000 zł	Koniec okresu dwa lata wstecz '000 zł							
AKTYWA										
Aktywa trwałe										
Wartości niematerialne i prawne	293	634	1 040	-341	-54%	-406	-39%			
Rzeczowe aktywa trwałe	2 944	3 739	6 716	-795	-21%	-2 977	-44%			
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0%	0	0%			
Inwestycje długoterminowe	119	0	0	119	0%	0	0%			
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20	40	31	0	0%	0	0			
	3 376	4 413	7 787	-1 037	-23%	-3 374	-43%			
Aktywa obrotowe										
Zapasy	0	0	0	0	0%	0	0%			
Należności krótkoterminowe	1 287	1 054	728	233	22%	326	45%			
Inwestycje krótkoterminowe	70	39	116	31	79%	-77	-66%			
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84	127	141	-43	-34%	-14	-10%			
	1 441	1 220	985	221	18%	235	24%			
	4 817	5 633	8 772	-816	-14%	-3 139	-36%			
Suma aktywów										

BILANS na dzień 31 grudnia 2013 (c.d.)

	A	B	C	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%	10%	9%	6%
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Udziały (akcje) własne	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Kapitał zapasowy	1 537	1 537	7 260	0%	-5 723	-79%	32%	27%	83%
Kapitał z aktualizacji wyceny	11	11	11	0%	0	0%	0%	0%	0%
Pozostałe kapitały rezerwowo	13	13	13	0%	0	0%	0%	0%	0%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 618	513	513	-610%	-3 131	0%	-54%	9%	6%
Zysk (strata) netto	-387	-3 132	-5 723	-88%	2 591	-45%	-8%	-56%	-65%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
	-949	-563	2 569	69%	-3 132	-122%	-20%	-10%	29%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania									
Rezerwy na zobowiązania	194	345	721	-44%	-376	-52%	4%	6%	8%
Zobowiązania długoterminowe	0	1 438	905	-100%	533	59%	0%	26%	10%
Zobowiązania krótkoterminowe	5 572	4 413	4 577	26%	-164	-4%	116%	78%	52%
Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
	5 766	6 196	6 203	-7%	-7	0%	120%	110%	71%
Suma pasywów	4 817	5 633	8 772	-14%	-3 139	-36%	100%	100%	100%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013

	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	2 892	3 425	4 207	-533	-16%	-782	-19%	100%	100%	100%
Koszty działalności operacyjnej	3 281	7 028	9 444	-3 747	-53%	-2 416	-26%	113%	205%	224%
Zysk (strata) ze sprzedaży	-389	-3 603	-5 237	3 214	-89%	1 634	-31%	-13%	-105%	-124%
Pozostałe przychody operacyjne	468	895	137	-427	-48%	758	553%	16%	26%	3%
Pozostałe koszty operacyjne	123	426	210	-303	-71%	216	103%	4%	12%	5%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-44	-3 134	-5 310	3 090	-99%	2 176	-41%	-2%	-92%	-126%
Przychody finansowe	11	9	89	2	22%	-80	-90%	0%	0%	2%
Koszty finansowe	377	444	324	-67	-15%	120	37%	13%	13%	8%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-410	-3 569	-5 545	3 159	-89%	1 976	-36%	-14%	-104%	-132%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Zysk/(strata) brutto	-410	-3 569	-5 545	3 159	-89%	1 976	-36%	-14%	-104%	-132%
Podatek dochodowy	-23	-437	178	414	-95%	-615	-346%	-1%	-13%	4%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0%	0	0%	0%	0%	0%
Zysk/(strata) netto	-387	-3 132	-5 723	2 745	-88%	2 591	-45%	-13%	-91%	-136%

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	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$		0,55	0,48	0,35
- produktywność majątku trwałego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów trwałych}}$		0,74	0,56	0,54
- produktywność kapitału własnego	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$		-3,83	3,41	0,77
- szybkość obrotu należności	$\frac{\text{przec. stan należności z tyt. dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	dni	122	79	59
<u>Wskaźniki rentowności</u>					
- rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-13,38	-91,45	-136,04
- rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk/strata ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	-13,45	-105,20	-124,48
- rentowność majątku ogółem	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	%	-7,41	-43,48	-48,28
- rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{przeciętny stan kapitału własnego}}$	%	51,19	-312,26	-105,39
<u>Wskaźniki finansowania</u>					
- stopa zadłużenia	$\frac{\text{suma zobowiązań długo i krótkoterminowych}}{\text{suma pasywów}}$		1,16	1,04	0,62
- szybkość obrotu zobowiązań	$\frac{\text{przec. stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	154	90	77
- pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{aktywa trwałe}}$		-0,28	-0,13	0,33
- trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$		-0,20	0,16	0,40

			Koniec bieżącego okresu	Koniec ubiegłego okresu	Koniec okresu dwa lata wstecz
<u>Wskaźniki płynności</u>					
- płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,26	0,28	0,22
- płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,26	0,28	0,22
- płynności III	$\frac{\text{środki pieniężne w kasie i na rachunkach}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,00	0,00	0,02
<u>Wskaźniki rynku kapitałowego</u>					
- zysk/strata na jedną akcję	$\frac{\text{zysk/strata netto}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł	-0,04	-0,32	-0,58
- cena do zysku na jedną akcję	$\frac{\text{cena rynkowa jednej akcji}}{\text{zysk/strata netto na jedną akcję}}$		-53,72	-7,84	-6,56
- kapitał własny na jedną akcję	$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{ilość wyemitowanych akcji}}$	zł	-0,10	-0,06	0,26

V. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Pozycja zawiera głównie sprzęt i wyposażenie studia filmowego oraz samochody osobowe, użytkowane przez Spółkę na podstawie zawartej umowy leasingu finansowego.

2. Należności krótkoterminowe

Pozycję tworzą przede wszystkim należności handlowe z tytułu realizacji teleturnieju Familiada dla TVP S.A.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

Na pozycję składają się głównie zobowiązania z tytułu kredytu bankowego, otrzymanych pożyczek, dostaw i usług oraz leasingu finansowego.

4. 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.

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).