



*OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA*

dotyczące badania sprawozdania finansowego

Lokum Deweloper Spółka Akcyjna

we

Wrocławiu

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Opinia zawiera 2 strony

Raport zawiera 10 stron

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
oraz raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Lokum Deweloper S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Lokum Deweloper S.A. z siedzibą we Wrocławiu ul. Krawiecka 1 lok. 101 („Spółka”), na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami oraz sporządzenie sprawozdania z działalności. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii tym sprawozdaniu finansowym, o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz 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 oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej. Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.



Lokum Deweloper S.A.

*Opinia z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014r.*

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Lokum Deweloper S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r., wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia, zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

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.



Jolanta Sękowska
Biegły rewident nr 12749

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa
Region Zachód

Wrocław, 30 marca 2015 r.



Raport
z badania sprawozdania finansowego
Lokum Deweloper Spółka Akcyjna
we
Wrocławiu
za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Raport zawiera 10 stron
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
1.1.1.	Nazwa Spółki	3
1.1.2.	Siedziba Spółki	3
1.1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4.	Struktura własności i jednostki powiązane	3
1.1.5.	Kierownik jednostki	4
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
1.2.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:	4
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:	4
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	5
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	5
2.	Część analityczna raportu	6
2.1.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
2.2.	Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
3.	Część szczegółowa raportu	9
3.1.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	9
3.2.	Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego	9
3.3.	Sprawozdanie z działalności Spółki	9
3.4.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	10

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa Spółki

Lokum Deweloper S.A.

1.1.2. Siedziba Spółki

Ul. Krawiecka 1 lok. 101, 50-148 Wrocław

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego
Data: 11.08.2011
Numer rejestru: KRS0000392828
REGON: 021677137
NIP: 899-27-25-235

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:
- 4110 Z realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków

1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień 31.12.2014 struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 3 000 000 zł przedstawia się następująco:

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt.	Ilość głosów w %	Wartość nominalna w tys. zł	Udział w
				kapitale zakładowym w %
Halit s.à r.l.	15 000 000	100,00 %	3 000,00	100,00%
RAZEM	15 000 000	100,00%	3 000,00	100,00%

- jest spółką dominującą dla Olczyk Sp. z o.o., w której posiada bezpośrednio 100% udziałów w kapitale i prawach głosu,
- jest spółką dominującą dla Lokum Deweloper Ltd., w której posiada bezpośrednio 100% udziałów w kapitale i prawach głosu,
- jest spółką dominującą dla Olczyk sp. z o.o. S.K.A., w której posiada pośrednio 100% udziałów w kapitale i prawach głosu,
- jest spółką dominującą dla LD Sp. z o.o., w której posiada pośrednio 100% udziałów w kapitale i prawach głosu,
- jest spółką dominującą dla Forum XVIII FIZ, w której posiada pośrednio 100% udziałów w kapitale i prawach głosu,
- jest spółką dominującą dla Lokum SCSp, w której posiada pośrednio 100% udziałów w kapitale i prawach głosu,
- jest jednostką dominującą pośrednio w Olczyk Sp. z o.o. Lokum Sp. K., w której posiada pośrednio 92% udziału w zysku i stratach,
- jest jednostką dominującą pośrednio w Olczyk Sp. z o.o. Lokum 2 Sp. K., w której posiada pośrednio 92% udziału w zysku i stratach,
- jest jednostką dominującą pośrednio w Olczyk Sp. z o.o. Lokum 3 Sp. K., w której posiada pośrednio 92% udziału w zysku i stratach,

- jest jednostką dominującą pośrednio w Olczyk Sp. z o.o. Lokum 4 Sp. K., w której posiada pośrednio 92% udziału w zysku i stratach,
- jest jednostką dominującą pośrednio w Olczyk Sp. z o.o. Lokum 5 Sp. K., w której posiada pośrednio 92% udziału w zysku i stratach,
- jest jednostką dominującą pośrednio w Olczyk Sp. z o.o. Lokum 6 Sp. K., w której posiada pośrednio 92% udziału w zysku i stratach,
- jest jednostką dominującą pośrednio w Olczyk Sp. z o.o. Lokum 7 Sp. K. w której posiada pośrednio 92% udziału w zysku i stratach.

1.1.5. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wchodził:

- Bartosz Jan Kuźniar – Prezes Zarządu.

1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:

Imię i nazwisko: Jolanta Sękowska
Numer w rejestrze: 12749

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: PKF Consult Sp. z o.o.
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Orzycka 6, lok 1B, 02-695 Warszawa
al. Armii Krajowej 12/5, 50-541 Wrocław
Numer rejestru: KRS 0000034774
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 257.040,00 zł
Numer NIP: 521-05-27-710

PKF Consult Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 03.12.2014 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr 1/12/2014 z dnia 09 grudnia 2014 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie:

- badanie wstępne od 15.12.2014 r. do 19.12.2014 r.
- badanie zasadnicze od 22.02.2015 r. do 26.02.2015 r.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z późn. zm.).

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez Grant Thornton Frąckowiak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30.06.2014 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w kwocie 31.600,14 złotych będzie w całości przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 10.07.2014 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Lokum Deweloper S.A. z siedzibą Lokum Deweloper Spółka Akcyjna i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Badana jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania badania sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, oraz z innymi obowiązującymi przepisami oraz sporządzenie sprawozdania z działalności.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu, odnośnie tego sprawozdania finansowego, zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości o oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezrealizowaniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PKF Consult Sp. z o.o.

2. Część analityczna raportu

2.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	2013-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2014-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana %
AKTYWA TRWAŁE					
Rzeczowe aktywa trwałe	5 421,00	5,4%	8 900,00	5,0%	64,2%
Wartości niematerialne	51,00	0,1%	27,00	0,0%	-47,1%
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	91 633,00	91,0%	138 126,00	77,0%	50,7%
Udzielone pożyczki	90,00	0,1%	3 155,00	1,8%	3405,6%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	90,00	0,1%	250,00	0,1%	177,8%
	97 285,00	96,6%	150 458,00	83,8%	54,7%
AKTYWA OBROTOWE					
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności handlowe i pozostałe	3 276,00	3,3%	3 198,00	1,8%	-2,4%
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1,00	0,0%	-	-	-100,0%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	137,00	0,1%	25 793,00	14,4%	18727,0%
	3 414,00	3,4%	28 991,00	16,2%	749,2%
AKTYWA RAZEM	100 699,00	100,0%	179 449,00	100,0%	78,2%

PASYWA	2013-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2014-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana %
KAPITAŁ WŁASNY					
Kapitał zakładowy	3 000,00	3,0%	3 000,00	1,7%	-
Kapitał zapasowy	88 168,00	87,6%	88 200,00	49,2%	-
Wynik finansowy bieżącego okresu	32,00	-	45 706,00	25,5%	142731,3%
	91 200,00	90,6%	136 906,00	76,3%	50,1%
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE					
Kredyty, pożyczki, obligacje, leasingi	8 545,00	8,5%	41 105,00	22,9%	381,0%
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	50,00	0,0%	146,00	0,1%	192,0%
Pozostałe rezerwy	25,00	0,0%	24,00	0,0%	-4,0%
	8 620,00	8,6%	41 275,00	23,0%	378,8%
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE					
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania finansowe	446,00	0,4%	592,00	0,3%	32,7%
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	22,00	0,0%	100,0%
Pozostałe zobowiązania	323,00	0,3%	414,00	0,2%	28,2%
Pozostałe rezerwy	110,00	0,1%	240,00	0,1%	118,2%
	879,00	0,9%	1 268,00	0,7%	44,3%
PASYWA RAZEM	100 699,00	100,0%	179 449,00	100,0%	78,2%

2.2. Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów

	2013 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	2014 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	Zmiana %
Przychody ze sprzedaży					
Przychody ze sprzedaży produktów	6 393,00	100,0%	8 383,00	100,0%	31,1%
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-	-
	6 393,00	100,0%	8 383,00	100,0%	31,1%
Koszty działalności operacyjnej					
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	4 161,00	65,1%	6 770,00	80,8%	62,7%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-
	4 161,00	65,1%	6 770,00	80,8%	62,7%
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	2 232,00	34,9%	1 613,00	19,2%	-27,7%
Pozostałe przychody operacyjne	48,00	0,8%	56,00	0,7%	16,7%
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	1 875,00	29,3%	1 708,00	20,4%	-8,9%
Pozostałe koszty operacyjne	40,00	0,6%	5,00	0,1%	-87,5%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	365,00	5,7%	-44,00	-0,5%	-112,1%
Przychody finansowe	3,00	0,0%	46 489,00	554,6%	1549533,3%
Koszty finansowe	315,00	4,9%	770,00	9,2%	144,4%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	53,00	0,8%	45 675,00	544,9%	86079,2%
Podatek dochodowy	21,00	0,3%	-31,00	-0,4%	-247,6%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	32,00	0,5%	45 706,00	545,2%	142731,3%
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	32,00	0,5%	45 706,00	545,2%	142731,3%

	2013 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	2014 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	Zmiana %
Zysk (strata) netto	32,00	0,5%	45 706,00	545,2%	142731,3%
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	-	-	-	-	-
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów	-	-	-	-	-
Suma dochodów całkowitych	32,00	0,5%	45 706,00	545,2%	142731,3%

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

Wyszczególnienie	j.m.	2012	2013	2014
1. Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów (wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	31,6%	34,9%	19,2%
2. Rentowność kapitałów własnych (ROE) (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	0,034%	0,035%	40,1%
3. Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług (przeciętny stan należności z tyt. dostaw, robót i usług*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	157,9	168,8	140,9
4. Wskaźnik ogólnego zadłużenia (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100	%	7,3%	9,4%	23,7%
5. Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe /zobowiązania krótkoterminowe)		3,4	3,9	22,9

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego sprawozdania z sytuacji finansowej za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

3.2. Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego

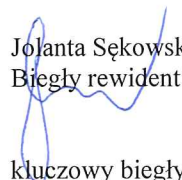
Dane zawarte w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego, zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające, zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.3. 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.

3.4. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.


Jolanta Sękowska
Biegły rewident nr 12749

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6, lok. 1B
02-695 Warszawa
Region Zachód

Wrocław, 30 marca 2015 r.