

Kraków, 31.03.2015

Kancelaria Medius S.A.
Kraków, Polska

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2014

Kancelaria Medius S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Kancelaria Medius S.A., z siedzibą w Krakowie, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej 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".

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
3. przepisów Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

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.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

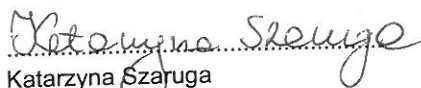
1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014;
2. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określoną w powołanej wyżej ustawie polityką rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Spółki

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.

ECA Seredyński i Wspólnicy
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



Katarzyna Szaruga

Kluczowy Biegły rewident

Nr ewidencyjny 11048

przeprowadzający badanie w imieniu

ECA Seredyński i Wspólnicy

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Nr 3115

Kraków, 31.03.2015





Kancelaria Medius S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z
BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2014**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	8
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	8
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	16
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	17
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	18
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	18

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Kancelaria Medius S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000397680. Rejestracji dokonano dnia 07.10.2011. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 31.03.2015 z ostatnim wpisem z dnia 13.02.2015.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Kraków, 30-393, ul. Babińskiego 69.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest Statut Spółki z dnia 11.08.2011, zawarty przed notariuszem Mateuszem Olszewskim w kancelarii notarialnej w Krakowie, ul. Felicjanek 10/6, pod sygnaturą akt Repertorium A 3121/2011, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Krakowie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

121850740

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Krakowie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

6793070026

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- zakup konsumenckich wierzytelności masowych, w szczególności z sektora finansowego oraz telekomunikacyjnego,
- usługi windykacyjne,
- usługi prawnicze.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 3.681.002,00. Składa się z 7.362.004 akcji o wartości nominalnej PLN 0,50 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
mm-investments Sp. z o.o.	3 427 576	1 713 788,00	46,56
Adam Łanoszka	1 800 000	900 000,00	24,45
MIDVEN S.A.	572 424	286 212,00	7,78
Kancelaria Medius S.A.	29 662	14 831,00	0,40
pozostali	1 532 342	766 171,00	20,81
	7 362 004	3 681 002,00	100%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy Spółki.

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

- mm-investments Sp. z o.o.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Michał Imiolek - Prezes Zarządu

Do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu Spółki upoważniony jest, w przypadku Zarządu jednoosobowego Prezes Zarządu samodzielnie, a w przypadku Zarządu wieloosobowego Prezes Zarządu łącznie z członkiem lub Członek Zarządu łącznie z prokurentem.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pani Maria Imiolek

Pan Andrzej Zając

Pan Marcin Rymaszewski od 03.12.2014

Pan Adam Góralczyk od 03.12.2014

Pan Artur Bieńkowski od 03.12.2014

Pan Tomasz Kurnicki do 10.02.2014

Pan Przemysław Spyra od 31.07.2014 do 7.10.2014

Pan Jacek Makarowski do 03.12.2014

Pan Przemysław Hudak do 03.12.2014

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 30.06.2014

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 01.01.2013-31.12.2013,
- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Zarządu za rok obrotowy 2013 oraz o udzieleniu Zarządowi absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2013,
- o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy 2013 w wysokości PLN 80.135,66 na kapitał zapasowy.
- o udzieleniu Członkom Rady Nadzorczej absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2013.

1.3 Kontrole podatkowe

Zgodnie z informacją Spółki w badanym okresie nie przeprowadzano kontroli podatkowych.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2014 średnio 3 pracowników na podstawie umów o pracę oraz 12 pracowników na podstawie umów cywilno-prawnych (w roku ubiegłym 1 pracownika na podstawie umowy o pracę oraz 7 pracowników na podstawie umów cywilno-prawnych).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zbadane przez Firma Księgowa mgr Antoni Tekieli. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2014.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 25.06.2014 i Sądzie Rejonowym dnia 28.08.2014.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 11.09.2014 z Zarządem Spółki Kancelaria Medius S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Spółki Kancelaria Medius S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 01.09.2014.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Piotr Woźniak, numer ewidencyjny 11625, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Katarzyna Szaruga, numer ewidencyjny 11048.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu październiku 2014 i marcu 2015 i zakończono w dniu 31.03.2015.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 31.03.2015 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2014 do dnia złożenia oświadczenia.



ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Aktywa						
Wartości niematerialne i prawne	2 072,5	16,8	1 775,2	22,9	1 700,5	34,6
Rzeczowe aktywa trwałe	30,3	0,2	28,9	0,5	25,7	0,5
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	66,9	0,5	1,4	0,0	0,0	0,0
Aktywa trwałe	2 169,7	17,5	1 805,5	23,4	1 726,2	35,1
Zapasy	0,0	0,0	0,0	0,0	34,1	0,7
Należności krótkoterminowe	2 240,7	18,2	3 347,1	43,2	563,6	11,5
Inwestycje krótkoterminowe	7 902,5	64,3	2 546,2	32,9	2 592,4	52,7
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4,8	0,0	40,2	0,5	1,0	0,0
Aktywa obrotowe	10 148,0	82,5	5 933,5	76,6	3 191,1	64,9
Aktywa	12 317,7	100,0	7 739,0	100,0	4 917,3	100,0
Pasywa						
	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	3 681,0	29,9	3 681,0	47,6	2 436,0	49,5
Zysk netto	1 479,1	12,0	803,6	10,4	78,9	1,6
Pozostałe kapitały	921,4	7,5	152,8	2,0	73,9	1,5
Kapitał własny	6 081,5	49,4	4 637,4	60,0	2 588,8	52,6
Rezerwy na zobowiązania	416,6	3,4	136,9	1,8	0,0	0,0
Zobowiązania długoterminowe	3 442,9	28,0	2 000,0	25,7	8,4	0,2
Zobowiązania krótkoterminowe	2 261,1	18,4	849,1	11,0	2 320,1	47,2
Rozliczenia międzyokresowe	115,6	0,8	115,6	1,5	0,0	0,0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 236,2	50,6	3 101,6	40,0	2 328,5	47,4
Pasywa	12 317,7	100,0	7 739,0	100,0	4 917,3	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 933,1	77,7	2 212,7	204,8	726,0
Koszty działalności operacyjnej	3 031,1	55,6	1 948,2	152,9	770,4
Wynik ze sprzedaży	902,0	241,0	264,5	-696,4	-44,4
Pozostałe przychody operacyjne	54,9	-36,8	87,0	-35,9	135,7
Pozostałe koszty operacyjne	123,1	3 208,1	3,7	-56,1	8,5
Wynik na działalności operacyjnej	833,8	139,7	347,8	320,1	82,8
Przychody finansowe	1 542,6	113,7	721,9	1 700,1	40,1
Koszty finansowe	520,8	784,3	58,9	4 736,5	1,2
Wynik z działalności gospodarczej	1 855,6	83,6	1 010,8	730,8	121,7
Wynik brutto	1 855,6	83,6	1 010,8	730,8	121,7
Podatek dochodowy	376,5	81,7	207,2	384,4	42,8
Wynik netto	1 479,1	84,1	803,6	918,7	78,9

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2014	2013	2012
Suma bilansowa	TPLN	12 317,7	7 739,0	4 917,3
Wynik finansowy netto	TPLN	1 479,1	803,6	78,9

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	14,75	12,70	1,88
--	---	-------	-------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	37,61	36,32	10,87
--	---	-------	-------	-------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	22,93	11,95	-6,11
---	---	-------	-------	-------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	27,60	22,24	3,38
--	---	-------	-------	------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	4,49	6,99	1,38
--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	4,49	6,99	1,36
---	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,50	3,00	1,12
---	------	------	------

2014 2013 2012

WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI

Szybkość obrotu należnościami

$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	244	310	172
--	-----	-----	-----	-----

Szybkość obrotu zapasami

$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	0	3	8
--	-----	---	---	---

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Ogólny poziom zadłużenia

$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	50,63	40,08	47,35
---	---	-------	-------	-------

Szybkość obrotu zobowiązaniami

$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	16	24	13
---	-----	----	----	----

Trwałość struktury finansowania

$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	77,32	85,77	52,82
---	---	-------	-------	-------

INNE WSKAŹNIKI

Efektywna stopa podatku dochodowego

$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	20,29	20,50	35,17
--	---	-------	-------	-------

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analiza finansowa została przeprowadzona w cenach bieżących z uwzględnieniem danych z kolejnych trzech lat obrotowych.

Na podstawie analizy strukturalnej stwierdzić można, iż aktywa obrotowe stanowią 82,5% majątku, natomiast aktywa trwałe 17,5%. Główną pozycją aktywów obrotowych są inwestycje krótkoterminowe, które stanowią 64,3%. Natomiast główną pozycją aktywów trwałych są wartości niematerialne i prawne, które stanowią 16,8% sumy bilansowej.

Struktura finansowania działalności Spółki uległa nieznacznej zmianie w stosunku do roku ubiegłego, udział kapitału własnego w sumie pasywów zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego o 10,6 pp i ukształtował się na poziomie 49,4%. Głównym źródłem finansowania działalności poza kapitałami własnymi są zobowiązania długoterminowe.

Analizując zmiany w rachunku zysków i strat należy zauważyć, że w roku badanym przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wzrosły o 77,7%, a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 55,6%. Spadek pozostałych przychodów operacyjnych oraz znaczny wzrost pozostałych kosztów operacyjnych uplasował wynik z działalności operacyjnej na poziomie 833,8 TPLN. Przychody finansowe oraz koszty finansowe wzrosły odpowiednio o 113,7% i 784,3%. Spółka osiągnęła w roku badanym zysk netto w wysokości TPLN 1.479,1.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	901 968,29
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-68 197,26
wynik z działalności finansowej	1 021 828,48
podatek dochodowy - część bieżąca	161 522,00
podatek dochodowy - część odroczone	214 991,00
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	1 479 086,51

Wskaźniki rentowności majątku, sprzedaży netto, sprzedaży brutto oraz kapitału własnego w 2014 roku osiągnęły wartości dodatnie i uległy zwiększeniu w porównaniu do roku 2013.

Wskaźniki płynności I, II ukształtowały się na poziomie niższym niż w roku ubiegłym natomiast wskaźnik płynności III stopnia ukształtował się na poziomie wyższym od ubiegłorocznego. Wszystkie wskaźniki płynności plasują się na poziomie wyższym od uznawanego powszechnie za optymalny, co wynika ze specyfiki działalności jednostki.

Okres spływu należności uległ skróceniu z 310 dni w roku ubiegłym do 244 dni w roku badanym. Spadkiem charakteryzuje się też okres spłaty zobowiązań, cykl ten uległ skróceniu o 8 dni i ukształtował się na poziomie 16 dni.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 17.01.2011. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Sage Symfonia Finanse i Księgowość 2014.d. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Do 30.11.2014 księgi rachunkowe Spółki prowadzone były usługowo przez podmiot do tego uprawniony, Biuro Rachunkowe s.c. K. M. Koźbiał z siedzibą w Rudawie, na podstawie umowy na prowadzenie ksiąg zawartej 01.11.2011

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.



3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

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.

3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Kancelaria Medius S.A., z siedzibą w Krakowie stwierdza się, że:

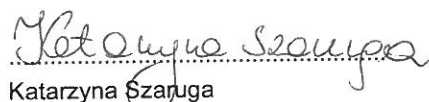
1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Kancelaria Medius S.A. za rok obrotowy 2014 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 18 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

ECA Seredyński i Wspólnicy
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



Katarzyna Szaruga
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11048
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Kraków, 31.03.2015

