

Corelens S.A.
Opinia niezależnego biegłego rewidenta
Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy
kończący się 31.12.2014 r.

ATA Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
KRS 0000046346 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
ING Bank Śląski SA 42 1050 1025 1000 0023 1614 3508
IBAN PL 42 1050 1025 1000 0023 1614 3508 BIC (Swift Code) INGBPLPW
NIP PL 5222551068
Kapitał zakładowy 50.000,00 PLN

Warszawa, Katowice

Grupa ATA Finance obejmuje spółki:
ATA Audit sp. z o.o.
ATA Tax sp. z o.o. spółka doradztwa podatkowego
ATA Accounting Services sp. z o.o. sp. k.



PrimeGlobal

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Corelens S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Corelens S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 15c, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r.,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy kończący się tego dnia,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy kończący się tego dnia,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia,
- 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 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), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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 sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 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 oraz 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.

kr

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe Corelens S.A. obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się tego dnia,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia informacje, o których mowa w art. 49 powyższej ustawy i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

W imieniu ATA Audit sp. z o.o.
ul. Bonifraterska 17, PL-00-203 Warszawa,
Numer ewidencyjny 3101



Kluczowy biegły rewident
Izabela Stenzel, nr 10627

Warszawa, 13.04.2015 r.

Corelens S.A.

Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy
kończący się 31.12.2014 r.

ATA Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
KRS 0000046346 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
ING Bank Śląski SA 42 1050 1025 1000 0023 1614 3508
IBAN PL 42 1050 1025 1000 0023 1614 3508 BIC (Swift Code) INGBPLPW
NIPPL 5222551068
Kapitał zakładowy 50.000,00 PLN

Grupa ATA Finance obejmuje spółki:
ATA Audit sp. z o.o.
ATA Tax sp. z o.o. spółka doradztwa podatkowego
ATA Accounting Services sp. z o.o. sp. k.



PrimeGlobal

Spis treści

1	Część ogólna raportu	3
2	Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki	9
3	Część szczegółowa raportu	13

1 Część ogólna raportu

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Nazwa Spółki

Corelens S.A.

1.1.2 Adres siedziby Spółki

ul. Postępu 15c, 02-676 Warszawa

1.1.3 Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem jest:

- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
- handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi,
- handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi,
- magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport,
- działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana,
- pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- badania naukowe i prace rozwojowe,
- działalność agencji reklamowych,
- badanie rynku i opinii publicznej,
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana .

Faktycznie Spółka zajmuje się dystrybucją specjalistycznych produktów okulistycznych.

1.1.4 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Siedziba sądu: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Data: 26.02.2014 r.

Numer rejestru: 0000499608



Z dniem 26.02.2014 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS, dokonał wpisu do rejestru spółki akcyjnej pod firmą Corelens S.A. powstałej w wyniku przekształcenia spółki Corelens sp. z o.o. Przekształcana spółka Corelens sp. z o.o. została natomiast zarejestrowana dnia 15.01.2013 r. w Sądzie Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000447137.

Spółka Corelens S.A. została założona zgodnie ze statutem Spółki z dnia 17.02.2014 r. na czas nieokreślony. Jest to obecnie obowiązujący tekst jednolity statutu.

1.1.5 Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP: 524-27-56-595

REGON: 146496404

1.1.6 Kapitał podstawowy, kapitał własny Spółki oraz struktura własnościowa kapitału podstawowego

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2014 r. wynosił 348.500,00 złotych i dzielił się na 3.485.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 złotych każda. Kapitał podstawowy został prawidłowo wniesiony i zarejestrowany.

Kapitał własny na dzień 31.12.2014 r. wynosił 822.488,91 złotych, w tym strata za rok obrotowy kończący się 31.12.2014 r. w kwocie 183.256,52 złotych.

Zarząd proponuje pokryć bieżącą stratę w wysokości 183.256,52 złotych z zysków lat następnych.

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. akcjonariuszami Spółki byli:

Nazwa akcjonariusza	Seria	Ilość akcji	Ilość akcji (w %)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Joanna Kamińska	A	453 000	13,0%	45 300,00	13,0%
Paweł Ostaszewski	A	453 000	13,0%	45 300,00	13,0%
Rafał Rak	A	453 000	13,0%	45 300,00	13,0%
Łukasz Witczak	A	453 000	13,0%	45 300,00	13,0%
Henryk Brunengraber	A	559 000	16,0%	55 900,00	16,0%
Mariusz Sokolowski	A	239 000	6,9%	23 900,00	6,9%
Katarzyna Seretna-Sokolowska	A	209 000	6,0%	20 900,00	6,0%
Pozostali	A	666 000	19%	66 600,00	19%
		3 485 000	100%	348 500,00	100%

W badanym okresie wysokość kapitału podstawowego nie uległa zmianie. Zmieniła się natomiast struktura własnościowa. Według stanu na dzień

31.12.2013 r. w spółce Corelens sp. z o.o. istniała następująca struktura własnościowa:

Nazwa udziałowca	Ilość udziałów	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna udziałów	Udział w kapitale zakładowym (w %)
Joanna Kamińska	453	13,0%	45 300,00	13,0%
Paweł Ostaszewski	453	13,0%	45 300,00	13,0%
Rafał Rak	453	13,0%	45 300,00	13,0%
Łukasz Witczak	453	13,0%	45 300,00	13,0%
Henryk Brunengraber	559	16,0%	55 900,00	16,0%
Mariusz Sokołowski	350	10,0%	35 000,00	10,0%
Sebastian Bogusławski	290	8,3%	29 000,00	8,3%
Katarzyna Seretna-Sokołowska	209	6,0%	20 900,00	6,0%
Pozostali	265	7,6%	26 500,00	7,6%
	3 485	1,00	348 500,00	100%

Powyższa zmiana nastąpiła zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 17.02.2014 r. o przekształceniu spółki Corelens sp. z o.o. w spółkę Corelens S.A.

1.1.7 Zarząd Spółki

W skład Zarządu Spółki w roku 2014 wchodził:

- Joanna Magdalena Kamińska – Prezes Zarządu,
- Rafał Rak – Wiceprezes Zarządu,
- Łukasz Mariusz Witczak – Wiceprezes Zarządu,
- Paweł Maciej Ostaszewski – Wiceprezes Zarządu.

1.1.8 Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Spółki w roku 2014 wchodził:

- Robert Adam Staszak,
- Artur Nowicki,
- Sebastian Bogusławski,
- Henryk Brunengraber,
- Piotr Grzegorz Grzechowiak.

h

1.2 Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31.12.2013 r. nie podlegało obowiązkowi badania.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 15.07.2014 r., które postanowiło, że strata netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie 179.254,57 złotych zostanie pokryta z zysków przyszłych okresów obrotowych.

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2013 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 09.12.2014 r. oraz zgodnie z oświadczeniem Zarządu Spółki w Urzędzie Skarbowym w dniu 10.09.2014 r.

1.3 Dane identyfikujące biegłego rewidenta**1.3.1 Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta**

Imię i nazwisko: Izabela Stenzel

Numer w rejestrze: 10627

1.3.2 Dane identyfikujące podmiotu uprawnionego do badania

Firma: ATA Audit sp. z o.o.

Adres siedziby: ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa

ATA Audit sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę pod numerem 3101.

Badania sprawozdania finansowego dokonano na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 03.03.2015 r., dotyczącej wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z umową o badanie z dnia 05.03.2015 r.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w dniach 11-13.03.2015 r.

ATA Audit sp. z o.o., kluczowy biegły rewident oraz inne osoby biorące udział w badaniu sprawozdania finansowego Spółki spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 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. z 2009 r., nr 77, poz. 649).

1.4 Zakres prac i odpowiedzialności biegłego rewidenta

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Corelens S.A., z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 15c, i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.173.385,37 złotych,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujący stratę netto w kwocie 183.256,52 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 320.543,48 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 167.915,24 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330), oraz Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Celem niezależnego badania sprawozdania finansowego jest przedstawienie Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy i Radzie Nadzorczej pisemnej opinii niezależnego biegłego rewidenta wraz z uzupełniającym ją raportem na temat zbadanego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z wymogami Art. 52 ustawy o rachunkowości za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki złożył w dniu 13.04.2015 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności, jasności oraz prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki 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



Corelens S.A.

A | T | A Finance
Audit Tax Accounting

sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie
ATA Audit sp. z o.o.



2 Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

2.1.1 Bilans

AKTYWA	31.12.2014	% sumy	31.12.2013	% sumy
	PLN	bilansowej	PLN	bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	154 661,14	13,2%	-	0,0%
Rzeczowe aktywa trwałe	171 725,58	14,6%	-	0,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 644,00	7,4%	-	0,0%
	413 030,72	35,2%	-	0,0%
Aktywa obrotowe				
Zapasy	285 301,47	24,3%	176 078,43	34,6%
Należności krótkoterminowe	389 696,55	33,2%	75 340,18	14,8%
Inwestycje krótkoterminowe	78 964,52	6,7%	246 879,76	48,5%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 392,11	0,5%	10 395,09	2,0%
	760 354,65	64,8%	508 693,46	100,0%
SUMA AKTYWÓW	1 173 385,37	100,0%	508 693,46	100,0%
PASYWA	31.12.2014	% sumy	31.12.2013	% sumy
	PLN	bilansowej	PLN	bilansowej
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	348 500,00	29,7%	348 500,00	68,5%
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	0,0%	(503 800,00)	-99,0%
Kapitał zapasowy	836 500,00	71,3%	836 500,00	164,4%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(179 254,57)	-15,3%		0,0%
Zysk (strata) netto	(183 256,52)	-15,6%	(179 254,57)	-35,2%
	822 488,91	70,1%	501 945,43	98,7%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	17 712,50	1,5%		0,0%
Zobowiązania długoterminowe	44 948,92	3,8%		0,0%
Zobowiązania krótkoterminowe	268 235,04	22,9%	6 748,03	1,3%
Rozliczenia międzyokresowe	20 000,00	1,7%	-	0,0%
	350 896,46	29,9%	6 748,03	1,3%
SUMA PASYWÓW	1 173 385,37	100,0%	508 693,46	100,0%

2.1.2 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	1.01.2014 - 31.12.2014	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2013 - 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży
	PLN		PLN	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	15,00	<0,1%	135 764,72	64,8%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 187 527,01	100,0%	73 700,00	35,2%
	1 187 542,01	100,0%	209 464,72	100,0%
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja	(84 679,05)	-7,1%	(13 381,04)	-6,4%
Zużycie materiałów i energii	(112 914,88)	-9,5%	(43 993,22)	-21,0%
Usługi obce	(434 513,44)	-36,6%	(235 487,85)	-112,4%
Podatki i opłaty	(14 066,10)	-1,2%	(6 005,85)	-2,9%
Wynagrodzenia	(120 000,00)	-10,1%	(6 494,74)	-3,1%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(23 648,99)	-2,0%	(14 696,88)	-7,0%
Pozostałe koszty rodzajowe	(3 117,29)	-0,3%	(23 160,11)	-11,1%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(628 986,92)	-53,0%	(38 108,25)	-18,2%
	(1 421 926,67)	-119,7%	(381 327,94)	-182,0%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	(234 384,66)	-19,7%	(171 863,22)	-82,0%
Pozostałe przychody operacyjne				
Inne przychody operacyjne	282,61	<0,1%	7 034,44	3,4%
	282,61	<0,1%	7 034,44	3,4%
Pozostałe koszty operacyjne				
Inne koszty operacyjne	(16 047,35)	-1,4%	(1,30)	<0,1%
	(16 047,35)	-1,4%	(1,30)	<0,1%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	(250 149,40)	-21,1%	(164 830,08)	-78,7%
Przychody finansowe				
Odsetki	871,84	<0,1%	-	0,0%
	871,84	<0,1%	-	0,0%
Koszty finansowe				
Odsetki	(133,75)	<0,1%	(7 061,91)	-3,4%
Inne	(14 244,21)	-1,2%	(7 362,58)	-3,5%
	(14 377,96)	-1,2%	(14 424,49)	-6,9%
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	(263 655,52)	-22,2%	(179 254,57)	-85,6%
Zysk/(Strata) brutto	(263 655,52)	-22,2%	(179 254,57)	-85,6%
Podatek dochodowy		0,0%	-	0,0%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia)	80 399,00	6,8%	-	0,0%
Zysk/(Strata) netto	(183 256,52)	-15,4%	(179 254,57)	-85,6%

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

	2014	2013
1. Rentowność sprzedaży netto		
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{przychody netto}}$	wartość ujemna	wartość ujemna
2. Okres obrotu należności		
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto}}$	38 dni	9 dni
3. Stopa zadłużenia		
$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{suma pasywów}}$	29,9%	1,3%
4. Wskaźnik płynności		
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,5	75,4
5. Rentowność kapitału własnego		
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{kapitał własny} \cdot \text{zysk netto}}$	wskaźnik nieinterpretowalny	wskaźnik nieinterpretowalny

- Aktywa obrotowe nie zawierają należności o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.
- Zobowiązania krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem zobowiązań o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy oraz inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
- Przychody netto obejmują przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

2.3 Interpretacja wskaźników

Rok 2014 jest pierwszym pełnym rokiem działalności Corelens S.A., co istotnie wpłynęło na wartości i ocenę poszczególnych wskaźników finansowych.

W badanym roku obrotowym, przychody netto ze sprzedaży wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego niemal 6-krotnie, tj. z 209,5 tys. złotych w 2013 r. do 1 187,5 tys. złotych w roku 2014. Pomimo tego Spółka zamknęła rok 2014 stratą na porównywalnym do roku poprzedniego poziomie.

W związku z poniesionymi stratami w latach 2013-2014, wskaźnik rentowności sprzedaży, tak jak w roku obrotowym 2013, wykazuje wartość ujemną, a wskaźnik rentowności kapitału własnego nadal jest nieinterpretowalny.

KS

Wzrost stanu należności handlowych przyczynił się do pogorszenia wskaźnika szybkości obrotu należnościami z 9 dni w 2013r. do 28 dni w 2014 r.

Na wzrost wskaźnika zadłużenia z 1,3% w 2013 r. do 29,8% w badanym okresie miało wpływ zwiększenie zobowiązań i rezerw na zobowiązania o 342,2 tys. złotych (tj. wzrost o 51%).

Wskaźnik płynności spadł z 75,4 do 2,5.

2.4 Kontynuacja działalności

W punkcie 1.6 wprowadzenia do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2014 roku.

K5

3 Część szczegółowa raportu

3.1 Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, zatwierdzoną przez Zarząd Spółki.

Księgowość Spółki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego Comarch ERP Optima przez podmiot zewnętrzny BanFi sp. z o.o.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości ksiąg rachunkowych w tym dotyczących:

- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym, prawidłowej chronologii i systematyki zapisów,
- 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.

Nasze badanie nie miało na celu ujawnienia wszystkich nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Zastosowane przez nas procedury nie wykazały istotnych nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu księgowości i systemu kontroli wewnętrznej.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono w księgach okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

3.2 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego zostały przedstawione przez Spółkę kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowi integralną część sprawozdania finansowego.



3.3 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione przez Spółkę kompletnie i prawidłowo. Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.4 Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia informacje, o których mowa w art. 49 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

3.5 Informacja o znaczących naruszeniach prawa przez Spółkę

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa mogących wpływać w znaczący sposób na sprawozdanie finansowe Spółki.

3.6 Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. wydaliśmy opinię niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 13 stron, podpisanych przez biegłego rewidenta.

W imieniu ATA Audit sp. z o.o.
ul. Bonifraterska 17, PL-00-203 Warszawa,
Numer ewidencyjny 3101



Kluczowy biegły rewident
Izabela Stenzel, nr 10627

Warszawa, 13.04.2015 r.