



*OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA*

dotycząca sprawozdania finansowego
CLEAN TECHNOLOGIES S.A.
(dawniej IPO S.A.)

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 CLEAN TECHNOLOGIES S.A. (dawniej IPO S.A.)

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego CLEAN TECHNOLOGIES S.A. (dawniej IPO S.A.) z siedzibą we Wrocławiu Pl. Powstańców Śląskich 1/201 („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz załącznikiem nr 3 „Informacje bieżące i okresowe w alternatywnym systemie obrotu przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. i innymi obowiązującymi przepisami. 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 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 o 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.

CLEAN TECHNOLOGIES S.A. (dawniej IPO S.A.)

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

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

Uzasadnienie Opinii z zastrzeżeniem

W wyniku przeprowadzonych procedur badania ustalono, że Spółka nie ujawniła na bilansie otwarcia środka trwałego oraz zobowiązania leasingowego wynikającego z zawartej umowy leasingu, która wg rozumienia art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości jest leasingiem finansowym. Ponadto Spółka nie utworzyła na bilansie otwarcia aktywa na podatek odroczony od różnic przejściowych zaniżając tym samym sumę bilansową o 20 681 zł.

Opinia z zastrzeżeniem

Naszym zdaniem, poza opisanym powyżej zastrzeżeniem załączone sprawozdanie finansowe CLEAN TECHNOLOGIES S.A. (dawniej IPO 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 zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych oraz załączniku nr 3 „Informacje bieżące i okresowe w alternatywnym systemie obrotu przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., 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 oraz załączniku nr 3 „Informacje bieżące i okresowe w alternatywnym systemie obrotu przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. 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 czerwca 2015 r.



Raport
z badania sprawozdania finansowego
CLEAN TECHNOLOGIES S.A.
(dawniej IPO S.A.)

we
Wrocławiu

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

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

CLEAN TECHNOLOGIES S.A. (dawniej IPO S.A.)

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	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	5
2.	Część analityczna raportu	6
2.1.	Bilans	6
2.2.	Rachunek zysków i strat	7
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
3.	Część szczegółowa raportu	9
3.1.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	9
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia 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

CLEAN TECHNOLOGIES S.A. (dawniej IPO S.A.)

1.1.2. Siedziba Spółki

Pl. Powstańców Śląskich 1/201, 53-329 Wrocław

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data:	14.10.2010
Numer rejestru:	KRS0000368054
REGON:	020532307
NIP:	8992609747

Przeważającą działalnością Spółki w roku 2014 było:

- 7312C Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (internet), wraz ze zmianą nazwy z IPO S.A. na CLEAN TECHNOLOGIES S.A. została zmieniona również przeważająca działalność Spółki na:
- 7219Z badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych

1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień 31.12.2014 struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 1.863.457,90 zł przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt	Ilość głosów w %	Wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym
Equimaxx LLC	3 030 035	16,26%	303 003,50	16,26%
pozostali	15 604 544	83,74%	1 560 454,40	83,74%
RAZEM	18 634 579	100,00%	1 863 457,90	100%

Spółka uchwalała nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Rep. A nr 3390/2014 z dnia 27.08.2014 r. dokonała umorzenia akcji serii D w ilości 7.217.287 akcji o wartości nominalnej 721.728,70 zł przy jednoczesnej emisji 7.217.287 akcji serii E w wartości 721.728,70 zł. Rejestracja zamiany serii D na E została zarejestrowana w KRS w dniu 06.11.2014 r.

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- nie jest spółką zależną;
- nie jest spółką stowarzyszoną;
- nie jest spółką dominującą;
- nie jest znaczącym inwestorem.

1.1.5. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

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

- Mariusz Chłopek – Prezes Zarządu.

W badanym roku Prezesem Zarządu do dnia 25.11.2014 r. był Bogusław Bartoń. Z dniem 26.11.2014 r. funkcję Prezesa Zarządu objął Mariusz Chłopek.

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
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 08.05.2015 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 20.03.2015 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 11.06.2015 r. do 19.06.2015 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 Biuro Biegłych Rewidentów „Bilans” sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta z zastrzeżeniem.

Zastrzeżenie w opinii dotyczyło samochodu używanego w oparciu o umowę leasingu operacyjnego, który w rozumieniu art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości jest leasingiem finansowym. Samochód ten nie został ujęty w ewidencji środków trwałych. Ponadto nie utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od ujemnych różnic przejściowych i rezerwy na odroczonego podatek dochodowy od dodatnich różnic przejściowych na dzień 31.12.2013 r. co spowodowało zawyżenie straty netto o 13.151,00 zł.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 30.05.2014 r. przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 268.565,81 złotych będzie pokryta w całości z kapitału zapasowego Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 26.06.2014 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy CLEAN TECHNOLOGIES S.A. (dawniej IPO S.A.) z siedzibą we Wrocławiu Pl. Powstańców Śląskich 1/201 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz załącznikiem nr 3 „Informacje bieżące i okresowe w alternatywnym systemie obrotu przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego 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 niezastąpieniu 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. Bilans

AKTYWA	2013-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2014-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana %
AKTYWA TRWAŁE					
Wartości niematerialne i prawne	197,39	10,7%	-	-	-100,0%
Inwestycje długoterminowe	1 576,39	84,8%	-	-	-100,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	8,68	0,4%	100,0%
	1 773,79	95,4%	8,68	0,4%	-99,5%
AKTYWA OBROTOWE					
Należności krótkoterminowe	77,50	4,2%	2 305,95	99,3%	2875,4%
Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	290,2%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7,10	0,4%	6,61	0,3%	-6,9%
	84,61	4,6%	2 312,56	99,6%	2633,3%
AKTYWA RAZEM	1 858,39	100,0%	2 321,25	100,0%	24,9%
PASYWA					
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY					
Kapitał (fundusz) zakładowy	1 863,46	100,3%	1 863,46	80,3%	0,0%
Kapitał (fundusz) zapasowy	495,71	26,7%	227,14	9,8%	-54,2%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-703,24	-37,8%	-703,24	-30,3%	0,0%
Zysk (strata) netto	-268,57	-14,5%	707,26	30,5%	-363,3%
	1 387,36	74,7%	2 094,62	90,2%	51,0%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA					
Zobowiązania krótkoterminowe	471,04	25,3%	218,62	9,4%	-53,6%
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	8,00	0,3%	100,0%
	471,04	25,3%	226,62	9,8%	-51,9%
PASYWA RAZEM	1 858,39	100,0%	2 321,25	100,0%	24,9%

2.2. Rachunek zysków i strat

	2013 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	2014 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	Zmiana %
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi					
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 124,16	100,0%	1 944,94	100,0%	-8,4%
	2 124,16	100,0%	1 944,94	100,0%	-8,4%
Koszty działalności operacyjnej					
Amortyzacja	30,51	1,4%	43,03	2,2%	41,0%
Zużycie materiałów i energii	15,60	0,7%	4,27	0,2%	-72,6%
Usługi obce	315,43	14,8%	124,65	6,4%	-60,5%
Podatki i opłaty	18,88	0,9%	15,35	0,8%	-18,7%
Wynagrodzenia	202,69	9,5%	84,46	4,3%	-58,3%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	31,75	1,5%	11,43	0,6%	-58,3%
Pozostałe koszty rodzajowe	1 997,21	94,0%	1 929,57	99,2%	-3,4%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-
	2 612,07	123,0%	2 212,78	113,8%	-15,3%
Zysk (strata) ze sprzedaży	-487,91	-23,0%	-267,84	-13,8%	-45,1%
Pozostałe przychody operacyjne	15,99	0,8%	30,85	1,6%	92,9%
Pozostałe koszty operacyjne	13,30	0,6%	272,21	14,0%	1947,2%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-485,21	-22,8%	-509,21	-26,2%	4,9%
Przychody finansowe	260,13	12,2%	1 255,20	64,5%	382,5%
Koszty finansowe	43,48	2,0%	47,42	2,4%	9,1%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-268,57	-12,6%	698,58	35,9%	-360,1%
Zysk (strata) brutto	-268,57	-12,6%	698,58	35,9%	-360,1%
Podatek dochodowy	-	-	-8,68	-0,4%	100,0%
Zysk (strata) netto	-268,57	-12,6%	707,26	36,4%	-363,3%

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	%	-22,4%	-23,0%	-13,8%
2.	Rentowność kapitałów własnych (ROE) (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	35,2%	-17,6%	40,6%
3.	Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług (przeciętny stan należności z tyt. dostaw, robót i usług*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	12,4	13,3	11,7
4.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100	%	32,6%	25,3%	9,4%
5.	Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe /zobowiązania krótkoterminowe)		0,1	0,2	10,6

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 bilansu 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 za wyjątkiem należności oraz posiadanych udziałów i akcji. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

3.2. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia 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 oraz załączniku nr 3 „Informacje bieżące i okresowe w alternatywnym systemie obrotu przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. 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 z zastrzeżeniem o treści:

W wyniku przeprowadzonych procedur badania ustalono, że Spółka nie ujawniła na bilansie otwarcia środka trwałego oraz zobowiązania leasingowego wynikającego z zawartej umowy leasingu, która wg rozumienia art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości jest leasingiem finansowym. Ponadto Spółka nie utworzyła na bilansie otwarcia aktywa na podatek odroczonego od różnic przejściowych zaniżając tym samym sumę bilansową o 20.681 zł.

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 czerwca 2015 r.