

**BIOERG SPÓŁKA AKCYJNA  
42-520 DĄBROWA GÓRNICZA  
UL. CHEMICZNA 6**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA ROK OBROTOWY 2015  
WRAZ Z OPINIĄ I RAPORTEM  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

## SPIS TREŚCI

|                                                     |          |
|-----------------------------------------------------|----------|
| <b>OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA .....</b> | <b>3</b> |
|-----------------------------------------------------|----------|

|                                                                                                             |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI BIOERG<br/>SPÓŁKA AKCYJNA ZA ROK OBROTOWY 2015.....</b> | <b>5</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|

|                                                                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. INFORMACJE OGÓLNE.....                                                                                                          | 5  |
| 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę .....                                                                                      | 5  |
| 2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy .....                                                            | 6  |
| 3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta<br>przeprowadzającego w jego imieniu badanie.....     | 6  |
| 4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa jednostki.....                                                                    | 7  |
| II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA SPÓŁKI.....                                                                                     | 8  |
| III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE.....                                                                                                   | 9  |
| 1. Ocena systemu rachunkowości.....                                                                                                | 9  |
| 2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego .....                                                      | 10 |
| 3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego<br>oraz dodatkowych informacji i objaśnień ..... | 10 |
| 4. Informacje i ustalenia końcowe.....                                                                                             | 11 |

### **SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI BIOERG S.A. ZA ROK OBROTOWY 2015**

1. Wprowadzenie
2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat
4. Rachunek przepływów pieniężnych
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### **SPRAWOZDANIE ZARZĄDU SPÓŁKI BIOERG S.A. Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI ZA ROK OBROTOWY 2015**

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Bioerg Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki **Bioerg Spółka Akcyjna** z siedzibą w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chemicznej 6, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.884.226,26 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w kwocie 34.187,20 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 34.187,20 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 642.189,80 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności sprawozdania finansowego z przyjętymi przez Spółkę zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy przedstawia ono rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

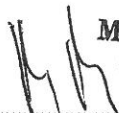
- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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, 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.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z ustawy o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy 2015 jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, zaczerpnięte bezpośrednio ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

 **MARTA POLOCZEK**  
Biegły Rewident  
nr ewid. 11283

Marta Poloczek Biegły Rewident numer ewidencyjny 11283

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Ekonomist Sp z o.o.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych pod numerem ewidencyjnym 3770 prowadzoną przez KRBR

43-195 Mikołów  
ul. Ogrodowa 18

Mikołów, 9 marca 2016 roku

## RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI BIOERG SPÓŁKA AKCYJNA ZA ROK OBROTOWY 2015

### I. INFORMACJE OGÓLNE

#### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

##### a) Nazwa i forma prawna jednostki

Bioerg Spółka Akcyjna

##### b) Siedziba jednostki

42-520 Dąbrowa Górnicza  
ul. Chemiczna 6

##### c) Podstawa prawna działalności jednostki

Spółka powstała z przekształcenia Spółki Bioerg Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podjętej w dniu 8 października 2008 roku przed notariuszem Panem Witoldem Krawczykiem w Kancelarii Notarialnej w Dąbrowie Górniczej (Repertorium A Nr 9443/2008), zmienionej następnie uchwałą numer 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w dniu 3 listopada 2008 roku przed notariuszem Panem Witoldem Krawczykiem w Kancelarii Notarialnej w Dąbrowie Górniczej (Repertorium A Nr 10340/2008).

W dniu 27 listopada 2008 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000318399.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 6292382022 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dąbrowie Górniczej.

Urząd statystyczny nadał Spółce REGON o numerze: 240661514.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

##### d) Przedmiot działalności jednostki

W badanym okresie, Spółka prowadziła działalność, w głównej mierze, w zakresie produkcji i sprzedaży opakowań z tworzyw sztucznych biodegradowalnych oraz sprzedaży towarów w postaci granulatów.

##### e) Kapitał i struktura właścicielska jednostki

Kapitał akcyjny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 850.000,00 zł i dzielił się na 8.500.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku akcjonariuszami Spółki byli:

- Spółka ERG S.A. posiadająca 65,98% udziału w kapitale podstawowym,

- Pozostali akcjonariusze posiadający 34,02% udziału w kapitale podstawowym.  
Zarówno w trakcie roku obrotowego jak i do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w wysokości kapitału podstawowego Spółki, ani w strukturze właścicielskiej tegoż kapitału.

Kapitał własny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 1.444.758,86 zł.

f) Kierownictwo jednostki

Skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii był jednoosobowy. Prezesem Zarządu był Pan Robert Groborz.

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Jednostki:

- ze skutkiem od dnia 2 kwietnia 2015 roku z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu zrezygnował Pan Piotr Szewczyk
- uchwałą nr 1/IV/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku Rada Nadzorcza powołała do funkcji Prezesa Zarządu Pana Roberta Groborz.

g) Informacja na temat jednostek powiązanych

Jednostkami powiązanymi ze Spółką na dzień 31 grudnia 2015 roku były:

- ERG S.A. – spółka dominująca,
- Folpak Sp. z o.o. – spółka 100% zależna od ERG S.A..

**2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2014 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony Ekonomist Sp. z o.o. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu w dniu 6 marca 2015 roku opinię bez zastrzeżeń.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 odbyło się w dniu 29 czerwca 2015 roku. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło o przeznaczeniu całego zysku netto za rok 2014 na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 8 lipca 2015 roku i Urzędzie Skarbowym w dniu 2 lipca 2015 roku.

**3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie**

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 4 stycznia 2016 roku, zawartej pomiędzy Bioerg S.A., a firmą Ekonomist Sp. z o.o. z siedzibą w Mikołowie, ul. Ogrodowa 18, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3770. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem biegłego rewidenta Marty Poloczek (nr ewidencyjny 11283) w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 9 marca 2016 roku w tym, w siedzibie Spółki i w siedzibie biura rachunkowego prowadzącego księgi Spółki w dniach od 25 do 26 stycznia 2016 roku.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą numer 1 OB/XII/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku na podstawie upoważnienia zawartego w par. 18.2 Statutu Spółki.

Ekonomist Sp. z o.o. oraz biegły rewident Marta Poloczek potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz iż spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77, poz. 649), do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki Bioerg S.A..

#### **4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa jednostki**

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 Ekonomist Sp. z o.o..

Podmiotowi uprawnionemu i biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia 9 marca 2016 roku.

## II. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej zaprezentowano podstawowe wielkości z bilansu i rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące sytuację finansową i majątkową Jednostki.

| <u>Podstawowe wielkości bilansu (w zł)</u>                   | <u>2015</u>         | <u>2014</u>         | <u>2013</u>         |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>                                         | <b>1 066 488,32</b> | <b>89 871,24</b>    | <b>113 411,16</b>   |
| Wartości niematerialne i prawne                              | 12 613,82           | 19 169,78           | 25 725,74           |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                       | 51 557,50           | 68 805,46           | 86 053,42           |
| Należności długoterminowe                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Inwestycje długoterminowe                                    | 1 000 000,00        | 0,00                | 0,00                |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                    | 2 317,00            | 1 896,00            | 1 632,00            |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                       | <b>817 737,94</b>   | <b>1 414 305,71</b> | <b>1 357 491,18</b> |
| Zapasy                                                       | 128 171,69          | 200 017,97          | 259 653,74          |
| Należności krótkoterminowe                                   | 618 967,13          | 516 455,81          | 663 147,34          |
| Inwestycje krótkoterminowe                                   | 68 655,78           | 696 740,37          | 428 189,14          |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                   | 1 943,34            | 1 091,56            | 6 500,96            |
| <b>Aktywa razem</b>                                          | <b>1 884 226,26</b> | <b>1 504 176,95</b> | <b>1 470 902,34</b> |
| <b>Kapitał własny</b>                                        | <b>1 444 758,86</b> | <b>1 410 571,66</b> | <b>1 293 251,94</b> |
| <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                | <b>439 467,40</b>   | <b>93 605,29</b>    | <b>177 650,40</b>   |
| Rezerwy na zobowiązania                                      | 6 967,12            | 1 941,00            | 3 743,00            |
| Zobowiązania długoterminowe                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Zobowiązania krótkoterminowe                                 | 426 520,40          | 82 694,37           | 158 971,69          |
| Rozliczenia międzyokresowe                                   | 5 979,88            | 8 969,92            | 14 935,71           |
| <b>Pasywa razem</b>                                          | <b>1 884 226,26</b> | <b>1 504 176,95</b> | <b>1 470 902,34</b> |
| <u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w zł)</u> | <u>2015</u>         | <u>2014</u>         | <u>2013</u>         |
| Przychody ze sprzedaży                                       | 1 659 077,05        | 2 029 710,02        | 2 471 428,44        |
| Koszty działalności operacyjnej                              | 1 700 678,15        | 1 888 008,76        | 2 456 007,30        |
| Pozostałe przychody operacyjne                               | 6 721,29            | 15 810,08           | 48 671,84           |
| Pozostałe koszty operacyjne                                  | 8 262,17            | 10 235,86           | 4 470,26            |
| Przychody finansowe                                          | 90 363,20           | 1 217,81            | 13 120,28           |
| Koszty finansowe                                             | 4 476,02            | 2 425,57            | 6 805,45            |
| Zysk (strata) na zdarzeniach nadzwyczajnych                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Podatek dochodowy                                            | 8 558,00            | 28 748,00           | 11 566,00           |
| <b>Zysk (strata) netto</b>                                   | <b>34 187,20</b>    | <b>117 319,72</b>   | <b>54 371,55</b>    |
| <u>Wskaźniki rentowności</u>                                 | <u>2015</u>         | <u>2014</u>         | <u>2013</u>         |
| - rentowność sprzedaży                                       | 2,5%                | 7,1%                | 2,7%                |
| - rentowność sprzedaży netto                                 | 2,0%                | 5,7%                | 2,3%                |
| - rentowność netto kapitału własnego                         | 2,4%                | 8,3%                | 4,2%                |

Wskaźniki efektywności

|                                        |        |        |        |
|----------------------------------------|--------|--------|--------|
| - wskaźnik rotacji majątku             | 0,89   | 1,37   | 1,64   |
| - wskaźnik rotacji należności w dniach | 122,30 | 100,52 | 107,64 |
| - wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach | 37,08  | 19,25  | 21,68  |
| - wskaźnik rotacji zapasów w dniach    | 34,73  | 43,55  | 34,06  |

Płynność/Kapitał obrotowy netto

|                                              |         |           |           |
|----------------------------------------------|---------|-----------|-----------|
| - stopa zadłużenia                           | 23%     | 6%        | 12%       |
| - stopień pokrycia majątku kapitałem własnym | 77%     | 94%       | 88%       |
| - kapitał obrotowy netto (w zł)              | 384 124 | 1 326 731 | 1 192 529 |
| - wskaźnik płynności                         | 1,9     | 16,1      | 8,2       |
| - wskaźnik podwyższonej płynności            | 1,6     | 13,9      | 6,7       |

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku obrotowym obejmującym okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku następujących tendencji:

- spadek wskaźników rentowności,
- spowolnienie rotacji należności i zobowiązań,
- skrócenie okresu rotacji zapasów,
- wzrost stopnia zadłużenia,
- spadek kapitału obrotowego,
- spadek wskaźników płynności.

### III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

#### 1. Ocena systemu rachunkowości

Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

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

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

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- powiązania zapisów dokonanych w księgach rachunkowych 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 systemu rachunkowości Jednostki.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

## 2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

### Struktura należności

Struktura wiekowa należności przedstawia się następująco:

| Pozycja należności                                                | Wartość brutto należności w terminie płatności | Wartość brutto należności przeterminowanych |            |           |            |                 |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------------|
|                                                                   |                                                | 0-30 dni                                    | 30-60 dni  | 60-90 dni | 90-180 dni | powyżej 180 dni |
| Należności z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy jednostki pozostałe | 0,00                                           | 590,40                                      | 1 024,05   | 551,35    | 230,90     | 6 209,08        |
| Należności z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy jednostki powiązane | 175 204,35                                     | 271 196,84                                  | 164 133,76 | 0,00      | 0,00       | 0,00            |

Przeprowadzona przez nas analiza nie wykazała konieczności tworzenia odpisów aktualizujących wartość należności przeterminowanych, poza odpisami ujętymi już w księgach.

## 3. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera wszystkie informacje wymagane załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w tym wprowadzeniu.

Spółka sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat oraz opisów słownych.

Noty objaśniające do pozycji: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, zobowiązania i rezerwy prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego. Dla poszczególnych aktywów wykazanych w bilansie przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2015. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

#### 4. Informacje i ustalenia końcowe

##### Oświadczenia kierownictwa

Ekonomist Sp. z o.o. oraz biegły rewident otrzymali od kierownictwa jednostki pisemne oświadczenie, w którym kierownictwo stwierdziło, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

**MARTA POLOCZEK**  
Biegły Rewident  
nr ewid. 11283

.....  
Marta Poloczek Biegły Rewident numer ewidencyjny 11283

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Ekonomist Sp z o.o.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów  
uprawnionych pod numerem ewidencyjnym 3770 prowadzoną przez KRBR

43-195 Mikołów  
ul. Ogrodowa 18

Mikołów, 9 marca 2016 roku