



*OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA*

dotycząca sprawozdania finansowego

Black Point Spółka Akcyjna

z siedzibą w

Bielanach Wrocławskich

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Opinia zawiera 2 strony

Raport zawiera 9 stron

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

oraz raport z badania sprawozdania finansowego

za rok obrotowy kończący się

31 grudnia 2015 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla: Walnego Zgromadzenia Black Point S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Black Point S.A. z siedzibą w Bielanych Wrocławskich (55-040 Kobierzyce) przy ul. Atramentowej 5 („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 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, 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

CLP



również ocenę odpowiedności 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.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Black Point S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2015 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 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, w istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz w 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. Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu z działalności Spółki są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.


Agnieszka Pawlik
Biegły rewident nr 11236

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

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

Wrocław, 25 kwietnia 2016 r.



Raport
z badania sprawozdania finansowego

Black Point Spółka Akcyjna

w
Bielanach Wrocławskich

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Raport zawiera 9 stron
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2015 r.

Black Point S.A.

Raport uzupełniający z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 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.	Bilans	6
2.2.	Rachunek zysków i strat	7
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	7
3.	Część szczegółowa raportu	8
3.1.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	8
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	8
3.3.	Sprawozdanie z działalności Spółki	8
3.4.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	9

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

1.1.1. Nazwa Spółki

Black Point Spółka Akcyjna

1.1.2. Siedziba Spółki

Ul. Atramentowa 5, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu,
VI Wydział Gospodarczy KRS
Data: 15.10.2007
Numer rejestru: KRS 0000290635
REGON: 008087905
NIP: 898-001-39-54

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest produkcja maszyn i sprzętu biurowego, z wyłączeniem komputerów i urządzeń peryferyjnych (PKD 2823Z).

1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień 31.12.2015 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 730.000,00 zł. przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt.	Ilość głosów w %	Wartość nominalna w zł	Udział w kapitale zakładowym w %
Piotr Kolbusz wraz Wafften Investments Limited	8 030 000	55,00%	401 500,00	55,00%
Pozostali akcjonariusze	6 570 000	45,00%	328 500,00	45,00%
RAZEM	14 600 000	100,00%	730 000,00	100,00%

W dniu 19.12.2014 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Black Point S.A. podjęło uchwałę w sprawie obniżenia kapitału zakładowego wobec umorzenia 2.600.000 akcji własnych serii E o numerach od E 0.000.001 do E 2.600.000 o wartości nominalnej 0,05 zł każda i o łącznej wartości nominalnej 130.000 zł. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki zostało wpisane do Rejestru Przedsiębiorców w dniu 03.02.2016 r.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 600.000,00 zł na dzień wydania opinii przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt.	Ilość głosów w %	Wartość nominalna w zł	Udział w kapitale zakładowym w %
Piotr Kolbusz wraz Wafften Investments Limited	8 590 000	71,58%	429 500,00	71,58%
Pozostali akcjonariusze	3 410 000	28,42%	170 500,00	28,42%
RAZEM	12 000 000	100,00%	600 000,00	100,00%

OP

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- jest spółką zależną od Waffen Investments Limited, która jako spółka dominująca posiada 71,58% udziału w jej kapitale i 71,58% w prawach głosu;
- nie jest spółką stowarzyszoną z innymi podmiotami;
- jest spółką dominującą dla ECO SERVICE Sp. z o.o., w której posiada 100% udziału w kapitale i 100% w prawach głosu;
- jest spółką dominującą wobec ECO SERVICE China, w której posiada pośrednio przez ECO SERVICE Sp. z o.o. 100% udziału w jej kapitale i prawach głosu;
- jest spółką dominującą wobec TBG GmbH, w której posiada pośrednio przez ECO SERVICE Sp. z o.o. 66,67% udziału w jej kapitale i prawach głosu;
- jest spółką dominującą wobec MService Sp. z o.o., w której posiada pośrednio przez ECO SERVICE Sp. z o.o., 70,00% udziału w jej kapitale i prawach głosu;
- jest spółką dominującą wobec EC Trading LLC, w której posiada pośrednio przez ECO SERVICE Sp. z o.o., 100% udziału w jej kapitale i prawach głosu,
- nie jest znaczącym inwestorem dla innych podmiotów.

1.1.5. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r. wchodził:

- Michał Dubas – Prezes Zarządu,
- Kamila Yamasaki – Wiceprezes Zarządu.

Do dnia 31.10.2015 r. funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Piotr Kolbusz, a do dnia 31.08.2015 r. funkcję Wiceprezesa Zarządu pełnił Pan Marcin Kubacki.

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: Agnieszka Pawlik
Numer w rejestrze: 11236

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa
Adres Regionu: al. Armii Krajowej 12/5, 50-541 Wrocław
Numer rejestru: KRS 0000579479
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer NIP: 521-05-27-710

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 10.02.2016 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 08.12.2015 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w dniu 30.03.2016 r. oraz w biurze rachunkowym prowadzącym księgi rachunkowe w okresie od dnia 31.03.2016 r. do dnia 01.04.2016 r.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. 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 (tekst jedn. Dz. U. 2015, poz. 1011 z późn. zm.).

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Consult Sp. z o.o i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 24.06.2015 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że strata za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1.580.949,06 złotych będzie pokryta z kapitału zapasowego.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 13.07.2015 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Black Point S.A. z siedzibą w Bielanach Wrocławskich (55-040 Kobierzyce) przy ul. Atramentowej 5 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 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.

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 z innymi obowiązującymi przepisami.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu, 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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

GP

2. Część analityczna raportu

2.1. Bilans

AKTYWA	2014-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2015-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana %
AKTYWA TRWAŁE					
Wartości niematerialne i prawne	8 446,26	31,4%	7 492,94	30,4%	-11,3%
Rzeczowe aktywa trwałe	5 547,56	20,6%	5 365,76	21,7%	-3,3%
Należności długoterminowe	2,00	0,0%	2,00	0,0%	0,0%
Inwestycje długoterminowe	2 343,85	8,7%	2 343,85	9,5%	0,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	379,81	1,4%	318,23	1,3%	-16,2%
	16 719,47	62,1%	15 522,79	62,9%	-7,2%
AKTYWA OBROTOWE					
Zapasy	5 416,35	20,1%	4 435,54	18,0%	-18,1%
Należności krótkoterminowe	4 620,97	17,2%	4 430,85	17,9%	-4,1%
Inwestycje krótkoterminowe	121,20	0,4%	177,66	0,7%	46,6%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	63,75	0,2%	119,79	0,5%	87,9%
	10 222,28	37,9%	9 163,83	37,1%	-10,4%
AKTYWA RAZEM	26 941,75	100,0%	24 686,62	100,0%	-8,4%

PASYWA	2014-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	2015-12-31 zł '000	% sumy bilansowej	Zmiana %
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY					
Kapitał (fundusz) zakładowy	730,00	2,7%	730,00	3,0%	0,0%
Udziały (akcje) własne (-)	-130,00	-0,5%	-130,00	-0,5%	0,0%
Kapitał (fundusz) zapasowy	16 095,12	59,7%	14 514,17	58,8%	-9,8%
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	10,24	0,0%	10,24	0,0%	0,0%
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	969,72	3,6%	969,72	3,9%	0,0%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-873,82	-3,2%	-873,82	-3,5%	0,0%
Zysk (strata) netto	-1 580,95	-5,9%	1 001,56	4,1%	-163,4%
	15 220,32	56,5%	16 221,87	65,7%	6,6%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA					
Rezerwy na zobowiązania	1 034,68	3,8%	1 034,49	4,2%	0,0%
Zobowiązania długoterminowe	660,41	2,5%	629,24	2,5%	-4,7%
Zobowiązania krótkoterminowe	9 701,63	36,0%	6 515,60	26,4%	-32,8%
Rozliczenia międzyokresowe	324,72	1,2%	285,41	1,2%	-12,1%
	11 721,44	43,5%	8 464,75	34,3%	-27,8%
PASYWA RAZEM	26 941,75	100,0%	24 686,62	100,0%	-8,4%

CP

2.2. Rachunek zysków i strat

	2014 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	2015 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	Zmiana %
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	32 730,77	100,0%	27 392,03	100,0%	-16,3%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	22 307,21	68,2%	17 452,93	63,7%	-21,8%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	10 423,56	31,8%	9 939,11	36,3%	-4,6%
Koszty sprzedaży	8 319,39	25,4%	6 920,66	25,3%	-16,8%
Koszty ogólnego zarządu	3 058,44	9,3%	2 902,71	10,6%	-5,1%
Zysk (strata) ze sprzedaży	-954,27	-2,9%	115,74	0,4%	-112,1%
Pozostałe przychody operacyjne	247,94	0,8%	345,91	1,3%	39,5%
Pozostałe koszty operacyjne	259,08	0,8%	465,80	1,7%	79,8%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-965,41	-2,9%	-4,14	0,0%	-99,6%
Przychody finansowe	0,00	0,0%	1 275,18	4,7%	
Koszty finansowe	571,50	1,7%	224,98	0,8%	-60,6%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-1 536,91	-4,7%	1 046,05	3,8%	-168,1%
Zysk (strata) brutto	-1 536,91	-4,7%	1 046,05	3,8%	-168,1%
Podatek dochodowy	44,04	0,1%	44,49	0,2%	1,0%
Zysk (strata) netto	-1 580,95	-4,8%	1 001,56	3,7%	-163,4%

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

	Wyszczególnienie	j.m.	2013	2014	2015
1.	Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów (wynik brutto na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100%	%	17,9%	31,8%	36,3%
2.	Rentowność kapitałów własnych (ROE) (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100%	%	0,7%	-8,2%	6,4%
3.	Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług (przeciętny stan należności z tyt. dostaw, robót i usług*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	42,5	53,9	55,7
4.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100	%	37,1%	38,5%	28,9%
5.	Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		1,2	1,1	1,4

GP

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 weryfikacyjnego 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. 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

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, w istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz w 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. Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu z działalności Spółki są 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 2015 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.



Agnieszka Pawlik
Biegły rewident nr 11236.

*kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477*

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

Wrocław, 25 kwietnia 2016 r.