



*OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA*

dotycząca sprawozdania finansowego

**VIDIS S.A.**

w

**Bielanach Wrocławskich**

za okres od 01.07.2014 r. do 30.06.2015 r.

Opinia zawiera 2 strony  
Raport zawiera 10 stron  
Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
oraz raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się  
30 czerwca 2015 r.

**VIDIS S.A.**

*Opinia z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2015 r.*

## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

*Dla Walnego Zgromadzenia VIDIS S.A.*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego VIDIS S.A. z siedzibą w Bielanach Wrocławskich (55-040 Kobierzyce) przy ul. Logistyczna 4 („Spółka”), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2015, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia od 1 lipca 2014 r. do 30. czerwca 2015 r 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 również ocenę odpowiedniości 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.

**VIDIS S.A.**

*Opinia z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2015 r.*

*Opinia*

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe VIDIS S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2015 r., wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za okres od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015, 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, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz załącznika 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 i są one 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, 27 listopada 2015 r.



Raport  
z badania sprawozdania finansowego

VIDIS S.A.

w  
Bielanach Wrocławskich

za okres od 01.07.2014 r. do 30.06.2015 r.

Raport zawiera 10 stron  
Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się  
30 czerwca 2015 r.

**VIDIS S.A.**

Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 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	3
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	4
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	9
3.5.	Informacja o istotnych naruszeniach prawa	10

## 1. Część ogólna raportu

### 1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

#### 1.1.1. Nazwa Spółki

VIDIS S.A.

#### 1.1.2. Siedziba Spółki

Bielany Wrocławskie ul. Logistyczna 4, 55-040 Kobierzyce

#### 1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI  
Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Data: 06.07.2010  
Numer rejestru: KRS 0000360399  
REGON: 933038687  
NIP: 8992522420

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń biurowych oraz mebli biurowych.

#### 1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień 30.06.2015 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 357.016,66 zł przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt.	Ilość głosów w %	Wartość nominalna w zł	Udział w kapitale zakładowym w %
Tomasz Kliczkowski	1 337 817	41,22%	147 159,87	41,22%
Bartosz Palusko	1 263 532	38,93%	138 988,52	38,93%
VIDIS S.A.	172 674	5,32%	18 994,14	5,32%
Pozostali	471 583	14,53%	51 874,13	14,53%
<b>Razem</b>	<b>3 245 606</b>	<b>100,00%</b>	<b>357 016,66</b>	<b>100,00%</b>

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- nie jest spółką zależną od innych podmiotów;
- nie jest spółką stowarzyszoną z innymi podmiotami;
- jest znaczącym inwestorem dla RT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

#### 1.1.5. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2015 r. wchodzi:

- Bartosz Palusko – Prezes Zarządu,
- Tomasz Kliczkowski – Wiceprezes Zarządu,
- Krzysztof Szymczykowski – Członek Zarządu.

## **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: ul. 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 07.10.2015, zawartą na podstawie uchwały nr 3 Rady Nadzorczej z dnia 30.06.2015 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

W dniu 9 października 2015 r. w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zostało zarejestrowane przekształcenie PKF Consult Sp. z o.o. w PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.. Spółce PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., jako spółce przekształconej zgodnie z art. 553 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, przysługują wszystkie prawa i obowiązki spółki przekształcanej.

Badanie zasadnicze sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 26.10.2015 r. do 30.10.2015 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 30 czerwca 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 30.12.2014 r. przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w kwocie 813 609,81 złotych będzie podzielony następująco:

- 570 242,56 zł na kapitał zapasowy,
- 243 242,56 zł na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy,

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 13.01.2015 r.

## **1.4. Zakres prac i odpowiedzialności**

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy VIDIS S.A. z siedzibą w Bielanych Wrocławskich (55-040 Kobierzyce) przy ul. Logistycznej 4 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz

rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.07.2014 r. do 30.06.2015 r. 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 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 niezajściwieniu 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.



## 2. Część analityczna raportu

### 2.1. Bilans

AKTYWA	2014-06-30 zł '000	% sumy bilansowej	2015-06-30 zł '000	% sumy bilansowej	zmiana %
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>					
Wartości niematerialne i prawne	875,30	5,0%	59,16	0,3%	-93,2%
Rzeczowe aktywa trwałe	1 657,54	9,5%	2 146,01	12,6%	29,5%
Należności długoterminowe	37,33	0,2%	53,01	0,3%	42,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	234,00	1,3%	192,06	1,1%	-17,9%
	<b>2 804,18</b>	<b>16,1%</b>	<b>2 450,24</b>	<b>14,3%</b>	<b>-12,6%</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>					
Zapasy	8 843,78	50,8%	9 667,74	56,6%	9,3%
Należności krótkoterminowe	4 821,75	27,7%	3 990,03	23,3%	-17,2%
Inwestycje krótkoterminowe	739,72	4,3%	685,47	4,0%	-7,3%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	187,83	1,1%	302,43	1,8%	61,0%
	<b>14 593,08</b>	<b>83,9%</b>	<b>14 645,67</b>	<b>85,7%</b>	<b>0,4%</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>17 397,25</b>	<b>100,0%</b>	<b>17 095,90</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,7%</b>

PASYWA	2014-06-30 zł '000	% sumy bilansowej	2015-06-30 zł '000	% sumy bilansowej	zmiana %
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>					
Kapitał (fundusz) zakładowy	357,02	2,1%	357,02	2,1%	0,0%
Udziały (akcje) własne (-)	-	-	-260,21	-1,5%	100,0%
Kapitał (fundusz) zapasowy	5 667,49	32,6%	6 273,40	36,7%	10,7%
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	380,00	2,2%	380,00	2,2%	0,0%
Zysk (strata) netto	813,61	4,7%	1 039,20	6,1%	27,7%
	<b>7 218,11</b>	<b>41,5%</b>	<b>7 789,41</b>	<b>45,6%</b>	<b>7,9%</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>					
Rezerwy na zobowiązania	165,04	0,9%	164,78	1,0%	-0,2%
Zobowiązania długoterminowe	915,03	5,3%	881,16	5,2%	-3,7%
Zobowiązania krótkoterminowe	9 002,60	51,7%	8 160,55	47,7%	-9,4%
Rozliczenia międzyokresowe	96,47	0,6%	100,01	0,6%	3,7%
	<b>10 179,14</b>	<b>58,5%</b>	<b>9 306,49</b>	<b>54,4%</b>	<b>-8,6%</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>17 397,25</b>	<b>100,0%</b>	<b>17 095,90</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,7%</b>

## 2.2. Rachunek zysków i strat

	01.07.2013- 30.06.2014 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	01.07.2014- 30.06.2015 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	Zmiana %
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>					
Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 701,29	4,8%	1 937,49	4,3%	13,9%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	33 506,87	95,2%	43 473,73	95,7%	29,7%
	<b>35 208,16</b>	<b>100,0%</b>	<b>45 411,21</b>	<b>100,0%</b>	<b>29,0%</b>
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>					
Amortyzacja	756,03	2,1%	898,99	2,0%	18,9%
Zużycie materiałów i energii	597,01	1,7%	633,25	1,4%	6,1%
Usługi obce	3 318,76	9,4%	4 050,93	8,9%	22,1%
Podatki i opłaty	85,11	0,2%	82,11	0,2%	-3,5%
Wynagrodzenia	2 807,52	8,0%	2 928,01	6,4%	4,3%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	437,89	1,2%	477,28	1,1%	4,3%
Pozostałe koszty rodzajowe	1 779,60	5,1%	1 714,96	3,8%	-3,6%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	24 414,20	69,3%	31 737,02	69,9%	30,0%
	<b>34 196,11</b>	<b>97,1%</b>	<b>42 522,55</b>	<b>93,6%</b>	<b>24,3%</b>
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>1 012,05</b>	<b>2,9%</b>	<b>2 888,67</b>	<b>6,4%</b>	<b>185,4%</b>
Pozostałe przychody operacyjne	516,02	1,5%	582,50	1,3%	12,9%
Pozostałe koszty operacyjne	521,12	1,5%	966,03	2,1%	85,4%
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>1 006,95</b>	<b>2,9%</b>	<b>2 505,14</b>	<b>5,5%</b>	<b>148,8%</b>
Przychody finansowe	188,92	0,5%	35,09	0,1%	-81,4%
Koszty finansowe	157,58	0,4%	1 180,24	2,6%	649,0%
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>1 038,28</b>	<b>2,9%</b>	<b>1 359,99</b>	<b>3,0%</b>	<b>31,0%</b>
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>1 038,28</b>	<b>2,9%</b>	<b>1 359,99</b>	<b>3,0%</b>	<b>31,0%</b>
Podatek dochodowy	224,67	0,6%	320,78	0,7%	42,8%
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>813,61</b>	<b>2,3%</b>	<b>1 039,20</b>	<b>2,3%</b>	<b>27,7%</b>

### 2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

Wyszczególnienie	j.m.	30.06.2013	30.06.2014	30.06.2015
1. Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów (wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży)*100	%	3,2%	2,9%	6,4%
2. Rentowność kapitałów własnych (ROE) (wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	%	10,9%	11,9%	13,8%
3. Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług (przeciętny stan należności z tyt. dostaw, robót i usług*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	20,5	36,5	33,0
4. Wskaźnik ogólnego zadłużenia (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem) *100	%	44,8%	57,0%	52,9%
5. Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe /zobowiązania krótkoterminowe)		2,0	1,6	1,8

### **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. 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 załącznika 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 30 czerwca 2015 r. i za okres od dnia 01.07.2014 do dnia 30.06.2015 r. wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

### 3.5 Informacja o naruszeniach prawa

W dniu 24.02.2015 r. Spółka dokonała sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Czynność ta nie została jednak poprzedzona uchwałą Walnego Zgromadzenia, które zgodnie z brzmieniem § 26 ust. 1 pkt 4 Statutu w zakresie swoich kompetencji posiada podejmowanie uchwał w sprawach dotyczących zbycia zorganizowanej części. Do dnia wydania opinii uchwała taka nie została podjęta przez Walne Zgromadzenie.

  
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, 27 listopada 2015 r.