

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ORAZ
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY Z BADANIA
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI**

GRODNO SPÓŁKA AKCYJNA

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 MARCA 2015 ROKU**

Poznań, dnia 29 maja 2015 roku

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD
DNIA 1 KWIETNIA 2014 ROKU DO DNIA 31 MARCA 2015
ROKU 5**

I.	INFORMACJE PODSTAWOWE.....	5
II.	ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ.....	8
III.	INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE.....	10

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu Spółki
GRODNO SPÓŁKA AKCYJNA

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego **GRODNO SPÓŁKA AKCYJNA** (Spółki/Jednostki) z siedzibą w Michałowie-Grabinie, przy ulicy Kwiatowej 14 za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 marca 2015 roku, na które składa się:
 - a. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b. bilans sporządzony na dzień 31 marca 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **140 806 726,57 zł**,
 - c. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 31 marca 2015 roku, który wykazuje zysk netto w wysokości **6 086 415,61 zł**,
 - d. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 31 marca 2015 roku, które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **10 244 949,37 zł**,
 - e. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 31 marca 2015 roku, który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 845 935,44 zł**,
 - f. dodatkowe informacje i objaśnienia,
(załączone sprawozdanie finansowe).
2. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości.
3. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego załączonego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.
4. Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień:
 - a. rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
 - b. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

5. 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 o sprawozdaniu finansowym.

6. Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
- a. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego Spółki za rok obrotowy od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 31 marca 2015 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 marca 2015 roku,
 - b. zostało sporządzone zgodnie z określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz przyjętymi przez Spółkę zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - c. jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa regulującymi sporządzenie sprawozdań finansowych oraz postanowieniami umowy Spółki.
7. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki za rok obrotowy od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 31 marca 2015 roku. Uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne oraz że sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.



Michał Czerniak
Prezes Zarządu
Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 10170

Przeprowadzający badanie w imieniu:

PRO Audyt sp. z o.o.

60-462 Poznań,

ul. Szarych Szeregów 25

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3931

Poznań, dnia 29 maja 2015 roku

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 KWIETNIA 2014 ROKU DO DNIA 31 MARCA 2015 ROKU**I. INFORMACJE PODSTAWOWE****1. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ**

GRODNO SPÓŁKA AKCYJNA (Spółka) powstała w wyniku przekształcenia GRODNO sp. z o.o. w spółkę akcyjną zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia października 2009 rok, podjęta w obecności notariusza Danuty Kosim-Kruszewskiej w Warszawie (Rep. A 8059/2009). Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Siedziba Spółki mieści się w Michałowie-Grabinie, przy ulicy Kwiatowej 14.

Prawnym poprzednikiem Spółki była Grodno sp. z o.o.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000341683 w dniu 20 listopada 2009 roku.

Spółka posiada numer NIP 5361097644 oraz symbol REGON 012144675.

Jednostka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa i detaliczna artykułów elektrycznych, elektrotechnicznych i oświetleniowych.

Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 marca 2015 roku wynosił 1 418 tys. zł i dzielił się na 14 181 861 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W okresie badanym kapitał podstawowy Spółki został podwyższony w wyniku emisji 1 881 861 akcji serii C.

Według stanu na dzień 31 marca 2015 roku struktura akcjonariuszy Spółki przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	% posiadanych głosów	Ilość posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji (w zł)	Wartość posiadanych nominalna akcji łącznie (w tys. zł)
Jarosław Jurczak	41,62%	5 064 197	0,10	506,4
Andrzej Jurczak	41,53%	5 043 542	0,10	504,4
Quercus TFI	5,12%	1 239 226	0,10	123,9
Mirosława Jurczak - Serwińska	0,05%	10 909	0,10	1,1
Pozostali akcjonariusze	11,68%	2 823 987	0,10	282,4
Razem	100,00%	14 181 861	0,10	1 418,1

Zgodnie z umową organami Spółki są Walne Zgromadzenie, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Andrzej Jurczak	Prezes Zarządu
Jarosław Jurczak	Wiceprezes Zarządu
Monika Jurczak	Członek Zarządu

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii wraz z raportem z badania nie wystąpiły zmiany w składzie osobowym Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej na dzień wydania opinii wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Mirosława Serwińska	Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Mariusz Wingralek	Członek Rady Nadzorczej
Marcin Woźniak	Członek Rady Nadzorczej
Tomasz Filipowski	Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Skłodowski	Członek Rady Nadzorczej

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii wraz z raportem z badania nie wystąpiły zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej.

2. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 marca 2014 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta Marcina Hauffę (numer ewidencyjny 11266), działającej w imieniu 4Audyt sp. z o.o., podmiotu uprawnionego do badania, numer ewidencyjny 3363 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i uwag objaśniających.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 22 września 2014 roku, które postanowiło, że wypracowany zysk Spółki w wysokości 4 122 744,71 zł zostanie przeznaczony:

- w kwocie 3 138 744,71 zł na kapitał zapasowy;
- w kwocie 984 000,00 zł na wypłatę dywidendy akcjonariuszom.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 8 października 2014 roku oraz w Trzecim Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Radomiu dnia 1 października 2014 roku.

3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie w imieniu PRO Audyt sp. z o.o. był biegły rewident Michał Czerniak (nr ewidencyjny 10170).

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 12 stycznia 2015 roku zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 22 grudnia 2014 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

4. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I TERMIN BADANIA

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 marca 2015 roku we wszystkich istotnych aspektach jest prawidłowe, to znaczy zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób

wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

Nie stanowiło przedmiotu naszego badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby – gdyby wystąpiły – stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne kwestie, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości Spółki, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego odbyło się w siedzibie jednostki od dnia 11 maja 2015 roku do dnia wydania niniejszej opinii z raportem, z przerwami.

5. DOSTĘPNOŚĆ INFORMACJI ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy, a nie zostałyby w tym sprawozdaniu ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dacie bilansu.

Ponadto Zarząd Spółki oświadczył o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania kompletne księgi rachunkowe, dane finansowe, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Uważamy, że otrzymane dowody dostarczyły wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Sposób przeprowadzonego badania, jego zakres oraz zastosowane metody wykazane są w sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie PRO Audyt sp. z o. o.

6. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

PRO Audyt sp. z o.o. kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki określone w art. 56 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. Nr 77 poz. 649 z późniejszymi zmianami).

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ

1. BILANS UPROSZCZONY

AKTYWA	31.03.2015 (tys. zł)	31.03.2014 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.03.2015 (struktura %)	31.03.2014 (struktura %)
Aktywa trwałe	45 371,3	38 744,3	17,1%	32,2%	34,5%
Wartości niematerialne i prawne	1 484,2	1 864,2	-20,4%	1,1%	1,7%
Rzeczowe aktywa trwałe	38 548,2	36 050,4	6,9%	27,4%	32,1%
Należności długoterminowe	218,4	168,4	29,7%	0,2%	0,1%
Inwestycje długoterminowe	4 391,7	12,0	36497,2%	3,1%	0,0%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	728,9	649,2	12,3%	0,5%	0,6%
Aktywa obrotowe	95 435,4	73 698,9	29,5%	67,8%	65,5%
Zapasy	38 779,3	27 851,0	39,2%	27,5%	24,8%
Należności krótkoterminowe	52 147,0	44 375,3	17,5%	37,0%	39,5%
Inwestycje krótkoterminowe	3 382,3	536,3	530,6%	2,4%	0,5%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 126,8	936,3	20,4%	0,8%	0,8%
Aktywa razem	140 806,7	112 443,2	25,2%	100,0%	100,0%

PASYWA	31.03.2015 (tys. zł)	31.03.2014 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.03.2015 (struktura %)	31.03.2014 (struktura %)
Kapitał własny	39 185,4	28 940,5	35,4%	27,8%	25,7%
Kapitał podstawowy	1 418,2	1 230,0	15,3%	1,0%	1,1%
Kapitał zapasowy	31 680,8	23 587,7	34,3%	22,5%	21,0%
Zysk (strata) netto	6 086,4	4 122,7	47,6%	4,3%	3,7%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	101 621,3	83 502,7	21,7%	72,2%	74,3%
Rezerwy na zobowiązania	778,7	665,2	17,1%	0,6%	0,6%
Zobowiązania długoterminowe	15 063,8	14 776,8	1,9%	10,7%	13,1%
Zobowiązania krótkoterminowe	85 506,2	67 736,3	26,2%	60,7%	60,2%
Rozliczenia międzyokresowe	272,6	324,5	-16,0%	0,2%	0,3%
Pasywa razem	140 806,7	112 443,2	25,2%	100,0%	100,0%

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT UPROSZCZONY

WARIANT PORÓWNAWCZY	01.04.2014 31.03.2015 (tys. zł)	01.04.2013 31.03.2014 (tys. zł)	Dynamika (%)	01.04.2014 31.03.2015 (struktura %)	01.04.2013 31.03.2014 (struktura %)
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	237 994,2	208 920,0	13,9%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	229 335,8	202 494,5	13,3%	96,4%	96,9%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	8 658,4	6 425,5	34,8%	3,6%	3,1%
Pozostałe przychody operacyjne	785,6	759,5	3,4%	0,3%	0,4%
Pozostałe koszty operacyjne	609,8	856,8	-28,8%	0,3%	0,4%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	8 834,2	6 328,1	39,6%	3,7%	3,0%
Przychody finansowe	115,0	229,0	-49,8%	0,0%	0,1%
Koszty finansowe	1 289,5	1 409,4	-8,5%	0,5%	0,7%
Zysk/(Strata) brutto	7 659,6	5 147,7	48,8%	3,2%	2,5%
Podatek dochodowy	1 573,2	1 025,0	53,5%	0,7%	0,5%
Zysk/(Strata) netto	6 086,4	4 122,7	47,6%	2,6%	2,0%

3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Rentowność

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.03.2015	31.03.2014
Zyskowność sprzedaży	zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży	max	3,6%	3,1%
Rentowność sprzedaży brutto	zysk brutto/przychody netto ze sprzedaży	max	3,2%	2,5%
Rentowność sprzedaży netto	zysk netto/przychody netto ze sprzedaży	max	2,6%	2,0%
Rentowność kapitału własnego	zysk netto/kapitał własny bez wyniku finansowego bieżącego roku	max	18,4%	16,6%
Rentowność aktywów	zysk netto/aktywa ogółem	max	4,3%	3,7%

Finansowanie działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.03.2015	31.03.2014
Współczynnik zadłużenia	kapitał obcy/kapitały ogółem	0,3 - 0,5	0,7	0,7
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny/zobowiązania wraz z rezerwami	>1	0,4	0,3
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny/aktywa trwałe	>1	0,9	0,7
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny/pasywa ogółem	max	0,3	0,3

PRO AUDYT sp. z o.o.

ul. Szarych Szeregów 25, 60-462 Poznań

NIP 9721249496, REGON 302731224

KRS 0000535161, Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu,

VIII Wydział Gospodarczy KRS, kapitał zakładowy 6 000 zł

Sprawność wykorzystania zasobów

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.03.2015	31.03.2014
Wskaźnik rotacji majątku	przychody netto ze sprzedaży/ aktywa ogółem	max	1,7	1,9
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	przychody netto ze sprzedaży/ aktywa trwałe	max	5,2	5,4
Wskaźnik rotacji należności w dniach	(należności z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży)*360	min	79,0	76,0
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	(zapasy/koszty działalności operacyjnej)*360	min	61,0	50,0
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług/koszty własne sprzedaży)*360	min	112,0	98,0

Płynność finansowa

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.03.2015	31.03.2014
Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe)/ zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,6	0,7
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/ zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	1,1	1,1
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe/ zobowiązania handlowe	>1	0,8	0,9
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	aktywa obrotowe - zobowiązania bieżące	-	9 929	5 963
Udział kapitału pracującego w całości aktywów	kapitał obrotowy/aktywa ogółem	max	7,1%	5,3%

4. ZASADNOŚĆ ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 marca 2015 roku Zarząd Spółki poinformował, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 marca 2015 roku, w tym analizy sytuacji finansowej, nie stwierdziliśmy zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, obejmującą w szczególności określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, jak również system ochrony danych i ich zbiorów.

Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przyjęta do stosowania od 1 kwietnia 2009 roku Uchwałą Zarząd Jednostki z dnia 21 czerwca 2010 roku..

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki przy wykorzystaniu systemu komputerowego Asseco Softlab ERP.

W trakcie naszego badania nie zidentyfikowaliśmy w Spółce nieprawidłowości w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć znaczący wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- a. zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- b. rzetelności i bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- c. udokumentowania operacji gospodarczych ujętych w księgach rachunkowych,
- d. powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- e. spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej, w tym przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCZACH BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki jest przedstawiona w zbadanym przez nas sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 marca 2015 roku.

Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie, w terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez Ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono w księgach rachunkowych okresu objętego jednostkowym sprawozdaniem finansowym.

3. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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 we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Dodatkowe informacje i objaśnienia w sposób kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane przez Ustawę o rachunkowości.

Zarząd Spółki zapewnił porównywalność danych finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym za wszystkie prezentowane lata obrotowe.

INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

PRO Audyt sp. z o. o. oraz biegły rewident otrzymali od Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała obowiązujących ją przepisów prawa.



Michał Czerniak
Prezes Zarządu
Kluczowy biegły rewident

Numer ewidencyjny 10170

Przeprowadzający badanie w imieniu:

PRO Audyt sp. z o.o.

60-462 Poznań,

ul. Szarych Szeregów 25

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3931

Poznań, dnia 29 maja 2015 roku