

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów

Opinia i Raport Niezależnego Biegłego Rewidenta Rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 r.

Opinia zawiera 3 strony
Raport zawiera 11 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 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów z siedzibą w Warszawie, Al. Jana Pawła II 80 („Jednostka”), 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 dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki – Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz Krajowej Komisji Rewizyjnej

Kierownik Jednostki – Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 47, poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik Jednostki – Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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, Kierownik Jednostki – Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz Krajowa Komisja Rewizyjna są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. 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.



Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

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 Kierownika Jednostki – Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Jednostki 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 Jednostki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

W imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Nr ewidencyjny 3887
Ul. Jana III Sobieskiego 104, lok. 49
00-764 Warszawa

(-)

Kamil Walczuk
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 12616
Członek Zarządu Komplementariusza

(-)

Bartłomiej Kurylak
Członek Zarządu Komplementariusza

1 czerwca 2016 r.

**Krajowa Izba Biegłych
Rewidentów**

Raport z badania
sprawozdania finansowego
Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2015 r.

Raport zawiera 11 stron
Raport z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2015 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące Jednostkę	3
1.1.1.	Nazwa Jednostki	3
1.1.2.	Siedziba Jednostki	3
1.1.3.	Podstawa prawna działalności Jednostki	3
1.1.4.	Rejestracja Jednostki dla celów rozliczeń skarbowych i celów statystycznych	3
1.1.5.	Kapitał zakładowy Jednostki	3
1.1.6.	Kierownik Jednostki – Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów	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	4
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
2.	Analiza finansowa Jednostki	6
2.1.	Ogólna analiza sprawozdania finansowego	6
2.1.1.	Bilans	6
2.1.2.	Rachunek zysków i strat	7
2.2.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
2.3.	Interpretacja wskaźników	8
3.	Część szczegółowa raportu	10
3.1.	System rachunkowości	10
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	10
3.3.	Sprawozdanie z działalności Jednostki	11

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Jednostkę

1.1.1. Nazwa Jednostki

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów („KIBR”, „Jednostka”)

1.1.2. Siedziba Jednostki

Al. Jana Pawła II 80
00-175 Warszawa

1.1.3. Podstawa prawna działalności Jednostki

Jednostka została powołana mocą ustawy z dnia 13 kwietnia 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. Nr 121, poz. 592 z późniejszymi zmianami).

Obecnie obowiązującą podstawą prawną działalności Jednostki jest Ustawa o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2015 poz. 1011 z późniejszymi zmianami).

1.1.4. Rejestracja Jednostki dla celów rozliczeń skarbowych i celów statystycznych

NIP: 5260250788

REGON: 12124626

1.1.5. Kapitał zakładowy Jednostki

Fundusz podstawowy Jednostki na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 39.334.466,75 złotych i nie uległ zmianie w porównaniu do dnia 31 grudnia 2014 r.

1.1.6. Kierownik Jednostki – Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2015 poz. 1011 z późniejszymi zmianami) obowiązki Kierownika Jednostki sprawuje Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień wydania niniejszej opinii funkcję Prezesa Krajowej Rady Biegłych Rewidentów sprawował Pan Krzysztof Burnos, który zastąpił na tym stanowisku Pana Józefa Króla. Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów został wybrany na podstawie wyników wyborów, które odbyły się w dniu 24 czerwca 2015 r. podczas VIII Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów. Nowy skład Krajowej Rady Biegłych Rewidentów ukonstytuował się w dniu 26 czerwca 2015 r.

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: Kamil Walczuk
Numer w rejestrze: 12616

1.2.2 Dane identyfikujące podmiot uprawniony

Firma: Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Adres siedziby: Ul. Jana III Sobieskiego 104, lok. 49, 00-764 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000484251
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer NIP: 9512373424

Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 3887.

1.3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia zostało zbadane przez Polską Grupę Audytorską Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Zgodnie z zasadami rachunkowości Jednostki oraz Uchwałą nr 7 Nadzwyczajnego Krajowego Zjazdu Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2010 r. wynik finansowy Jednostki za 2014 rok, tj. strata netto w kwocie 4.042.026,05 złotych została zaliczona do kosztów roku 2015.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy nie podlegało obowiązkowi złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym. Zostało ono ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 161 z dnia 20 sierpnia 2015 r.

Bilans zamknięcia na koniec poprzedniego roku obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z siedzibą w Warszawie, Al. Jana Pawła II 80 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 dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 27 listopada 2015 r., zawartą na podstawie postanowienia Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 6 października 2015 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., Nr 47, poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w Jednostce w okresie od 9 maja 2016 r. do 20 maja 2016 r.

Kierownik Jednostki – Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami prawa.

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.

Kierownik Jednostki – Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności zbadanego sprawozdania finansowego oraz niezajściwieniu zdarzeń nieujawnionych w sprawozdaniu finansowym, wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Kierownik Jednostki – Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 podmiotu uprawnionego.

Kluczowy biegły rewident oraz podmiot uprawniony spełniają wymóg niezależności od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 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. 2015 poz. 1011 z późniejszymi zmianami).

2. Analiza finansowa Jednostki

2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

2.1.1. Bilans

AKTYWA	2015-12-31	% sumy	2014-12-31	% sumy
	zł '000	bilansowej	zł '000	bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	1 244,4	3,3	1 258,4	3,0
Rzeczowe aktywa trwałe	14 535,6	38,4	15 122,5	36,1
Należności długoterminowe	52,5	0,1	52,5	
Inwestycje długoterminowe	4,5	0,0	3 327,8	7,9
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	701,4	1,9	857,0	2,1
	<u>16 538,4</u>	<u>43,7</u>	<u>20 618,2</u>	<u>49,1</u>
Aktywa obrotowe				
Zapasy	99,8	0,3	151,7	0,4
Należności krótkoterminowe	3 745,2	9,9	4 422,3	10,5
Inwestycje krótkoterminowe	17 308,1	45,7	16 650,7	39,7
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	193,4	0,5	130,9	0,3
	<u>21 346,5</u>	<u>56,3</u>	<u>21 355,6</u>	<u>50,9</u>
SUMA AKTYWÓW	<u>37 884,9</u>	<u>100,0</u>	<u>41 973,8</u>	<u>100,0</u>
PASYWA				
Fundusz własny				
Fundusz podstawowy	39 334,5	104,0	39 334,5	94,0
Pozostałe fundusze	259,2	1,0	475,2	1,0
Strata netto	(7 387,7)	20,0	(4 042,0)	10,0
	<u>32 206,0</u>	<u>85,0</u>	<u>35 767,7</u>	<u>85,0</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	1 636,0	4,0	1 475,8	4,0
Zobowiązania krótkoterminowe	2 698,7	7,0	3 284,0	8,0
Rozliczenia międzyokresowe	1 344,2	4,0	1 446,3	3,0
	<u>5 678,9</u>	<u>15,0</u>	<u>6 206,1</u>	<u>15,0</u>
SUMA PASYWÓW	<u>37 884,9</u>	<u>100,0</u>	<u>41 973,8</u>	<u>100,0</u>

2.1.2. Rachunek zysków i strat

	1.01.2015 - 31.12.2015	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2014 - 31.12.2014	% przychodów ze sprzedaży
	zł '000		zł '000	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi				
Przychody z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	13 069,3	64,7	13 283,4	64,2
Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 180,3	35,5	7 306,4	35,3
Zmiana stanu produktów	(49,3)	0,2	60,8	0,3
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	17,8	0,1	27,6	0,1
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,1	-	39,2	0,2
	20 218,2	100,0	20 717,4	100,0
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja	(1 000,4)	4,9	(910,3)	4,4
Zużycie materiałów i energii	(1 109,7)	5,5	(949,9)	4,6
Usługi obce	(5 668,5)	28,0	(4 612,8)	22,3
Podatki i opłaty	(102,7)	0,5	(99,8)	0,5
Wynagrodzenia	(10 942,9)	54,1	(12 185,1)	58,8
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(1 445,5)	7,2	(1 553,6)	7,5
Pozostałe koszty rodzajowe	(2 083,8)	10,3	(1 918,1)	9,2
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(35,7)	0,2	(37,4)	0,2
	(22 389,2)	110,7	(22 267,0)	107,5
Strata ze sprzedaży	(2 171,0)	10,7	(1 549,6)	7,5
Pozostałe przychody operacyjne				
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19,5	0,1	-	-
Inne przychody operacyjne	396,9	1,9	444,6	2,2
	416,4	2,0	444,6	2,2
Pozostałe koszty operacyjne				
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(395,5)	2,0	(24,0)	0,1
Inne koszty operacyjne	(4 715,3)	23,3	(3 638,6)	17,6
	(5 110,8)	25,3	(3 662,6)	17,7
Strata z działalności operacyjnej	(6 865,4)	34,0	(4 767,6)	23,0
Przychody finansowe				
Odsetki	312,5	1,5	487,9	2,3
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	0,6	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	98,6	0,5
	312,5	1,5	587,1	2,8
Koszty finansowe				
Odsetki	(29,3)	0,1	(25,4)	0,1
Aktualizacja wartości inwestycji	(620,4)	3,1	-	-
Inne	(185,1)	0,9	(4,6)	0,0
	(834,8)	4,1	(30,0)	0,1
Strata z działalności gospodarczej	(7 387,7)	36,5	(4 210,5)	20,3
Strata brutto	(7 387,7)	36,5	(4 210,5)	20,3
Podatek dochodowy	-	-	168,5	0,8
Strata netto	(7 387,7)	36,5	(4 042,0)	19,5
<i>w tym strata netto za rok bieżący</i>	<i>(3 345,7)</i>		<i>(1 250,4)</i>	
<i>w tym strata netto za lata poprzednie</i>	<i>(4 042,0)</i>		<i>(2 791,6)</i>	

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2015	2014	2013
1. Szybkość obrotu należności			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto x 365 dni</u> przychody netto	78 dni	76 dni	85 dni
2. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania x 100%</u> suma pasywów	15,0%	14,8%	13,4%
3. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	4,5	6,0	6,1

Z uwagi na fakt, że zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2015 poz. 1011 z późniejszymi zmianami) oraz ze statutem Jednostki, celem Jednostki nie jest działalność dochodowa odstąpiliśmy od analizy wskaźników rentowności.

- Aktywa obrotowe nie zawierają należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.
- Zobowiązania krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy) oraz inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
- Przychody netto obejmują przychody z tytułu składek członkowskich i opłat od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
- Średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto stanowi średnią arytmetyczną należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek z bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia, bez uwzględnienia odpisów aktualizujących ich wartość.

2.3. Interpretacja wskaźników

Wskaźnik szybkości rotacji należności utrzymuje się na zbliżonym, stabilnym poziomie w analizowanych okresach. Na dzień bilansowy najbardziej istotną pozycję w grupie należności z tytułu dostaw i usług stanowią należności z tytułu nadzoru od podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Biorąc pod uwagę fakt, iż płatności powyższych należności odbywają się w okresach kwartalnych poziom wskaźnika szybkości rotacji należności Jednostki kształtuje się na uzasadnionym poziomie.

Wskaźnik płynności kształtuje się na stosunkowo wysokim poziomie w każdym z analizowanych okresów ze względu na fakt, iż Jednostka posiada istotne zasoby środków pieniężnych.

Jednocześnie stopa zadłużenia kształtuje się na poziomie relatywnie niskim w każdym z analizowanych okresów. Niski poziom stopy zadłużenia jest uzasadniony, gdyż Jednostka finansuje swoją działalność przede wszystkim poprzez wykorzystanie środków własnych.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. System rachunkowości

Jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Kierownika Jednostki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego 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. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości oraz dokonała rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników.

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 Jednostki

Jednostka nie ma obowiązku i nie sporządza sprawozdania z działalności Jednostki w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości.

W imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Nr ewidencyjny 3887
Ul. Jana III Sobieskiego 104, lok. 49
00-764 Warszawa

(-)

Kamil Walczuk
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 12616
Członek Zarządu Komplementariusza

(-)

Bartłomiej Kurylak
Członek Zarządu Komplementariusza

1 czerwca 2016 r.