

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej oraz dla Walnego Zgromadzenia SKARBIEC Holding S.A.

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego SKARBIEC Holding S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 47A, za rok zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku, obejmującego sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku oraz zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające („załączone sprawozdanie finansowe”).
2. Za rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada Zarząd Spółki. Ponadto, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2013.330 z późn. zm. – „ustawa o rachunkowości”). Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy jest ono we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
3. Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
 - rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
 - Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce;

w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, czy sprawozdanie to nie zawiera istotnych nieprawidłowości. W szczególności, badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w załączonym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Zarząd Spółki zasad rachunkowości oraz znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki, jak i ogólnej prezentacji załączonego sprawozdania finansowego. Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.

4. Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 30 czerwca 2016 roku;
 - sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
 - jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa regulującymi przygotowanie sprawozdań finansowych oraz postanowieniami statutu Spółki.
5. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki w okresie od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku oraz zasad sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2014.133 z późn. zm.).

w imieniu
Ernst & Young Audyt Polska spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
Nr ewidencyjny 130

Kluczowy Biegły Rewident



Arkadiusz Krasowski
Biegły Rewident
Nr 10018

Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
spółka komandytowa
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

Warszawa, dnia 26 sierpnia 2016 roku

SKARBIEC Holding S.A.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2016 ROKU**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje ogólne

SKARBIEC Holding S.A. („Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 26 lutego 2008 roku jako spółka FINANZA Sp. z o.o. (od dnia 23 kwietnia 2012 roku jako SKARBIEC Holding sp. z o.o.) i przekształcona Aktem Notarialnym z dnia 11 lutego 2014 roku w SKARBIEC Holding S.A. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, ul. Nowogrodzka 47A.

W dniu 27 marca 2008 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000503222.

Spółka posiada numer NIP: 7010131150 nadany w dniu 16 lipca 2008 roku oraz symbol REGON: 141318276 nadany w dniu 26 lutego 2008 roku.

Spółka jest jednostką dominującą grupy kapitałowej SKARBIEC Holding S.A. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi oraz wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki zostały zamieszczone w nocie 30 zasad (polityki) rachunkowości oraz dodatkowych not objaśniających („informacja dodatkowa”) do zbadanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- działalność związana z zarządzaniem holdingami;
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych;
- działalność pomocnicza finansowa, gdzie indziej niesklasyfikowana;
- pozostałe pośrednictwo finansowe, gdzie indziej niesklasyfikowane.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 5.457 tysięcy złotych. Kapitał własny Spółki na ten dzień wynosił 112.810 tysięcy złotych.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku struktura własności kapitału podstawowego Spółki była następująca:

	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w złotych)	Udział w kapitale podstawowym
SKARBIEC Holding Limited	5.091.700	5.091.700	4.073.360	74,64%
NN Otwarty Fundusz Emerytalny	341.084	341.084	272.867	5,00%
Pozostali akcjonariusze	1.388.893	1.388.893	1.111.115	20,36%
	-----	-----	-----	-----
Razem	6.821.677	6.821.677	5.457.342	100%
	=====	=====	=====	=====

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii nie było zmian w strukturze własności Spółki.

W okresie sprawozdawczym kapitał podstawowy Spółki nie zmienił się.

W skład Zarządu Spółki na dzień 26 sierpnia 2016 roku wchodził:

Marek Rybiec	- Prezes Zarządu
Bartosz Józefiak	- Członek Zarządu
Piotr Kuba	- Członek Zarządu
Łukasz Kędzior	- Członek Zarządu

W dniu 17 czerwca 2016 roku Pan Piotr Kuba złożył rezygnację z pełnienia przez niego funkcji członka Zarządu Spółki z dniem 31 sierpnia 2016 roku.

Rada Nadzorcza Spółki na posiedzeniu w dniu 27 czerwca 2016 roku podjęła uchwałę w sprawie powołania Pana Tomasza Stadnika na stanowisko Członka Zarządu Spółki z dniem 1 września 2016 roku.

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii nie było innych zmian w składzie Zarządu Spółki.

2. Sprawozdanie finansowe

2.1 Opinia biegłego rewidenta oraz badanie sprawozdania finansowego

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie, Rondo ONZ 1 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod numerem 130.

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w dniu 22 stycznia 2016 roku została wybrana przez Radę Nadzorczą Spółki do badania sprawozdania finansowego Spółki.

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. oraz kluczowy biegły rewident spełniają, 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 (Dz.U. 2009.77.649 z późn. zm.), warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 30 listopada 2015 roku z Zarządem Spółki przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane tak, aby umożliwić wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość. Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

Na podstawie naszego badania, z dniem 26 sierpnia 2016 roku wydaliśmy opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń o następującej treści:

„Dla Rady Nadzorczej oraz dla Walnego Zgromadzenia SKARBIEC Holding S.A.

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego SKARBIEC Holding S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 47A, za rok zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku, obejmującego sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień

30 czerwca 2016 roku, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku oraz zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające („załączone sprawozdanie finansowe”).

2. Za rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada Zarząd Spółki. Ponadto, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2013.330 z późn. zm. – „ustawa o rachunkowości”). Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy jest ono we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.

3. Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce;

w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, czy sprawozdanie to nie zawiera istotnych nieprawidłowości. W szczególności, badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w załączonym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Zarząd Spółki zasad rachunkowości oraz znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki, jak i ogólnej prezentacji załączonego sprawozdania finansowego. Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.

4. Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 30 czerwca 2016 roku;
- sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa regulującymi przygotowanie sprawozdań finansowych oraz postanowieniami statutu Spółki.

5. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki w okresie od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku oraz zasad sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za

równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2014.133 z późn. zm.).”

Badanie wstępne sprawozdania finansowego Spółki przeprowadziliśmy w okresie od dnia 13 czerwca 2016 roku do 24 czerwca 2016 roku, w tym w siedzibie Spółki od 15 czerwca 2016 roku do 16 czerwca 2016 roku oraz od 20 czerwca 2016 roku do 24 czerwca 2016 roku w siedzibie ProService Agent Transferowy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, gdzie od 26 stycznia 2016 roku prowadzone są księgi rachunkowe Spółki. Badanie końcowe sprawozdania finansowego Spółki przeprowadziliśmy w okresie od 15 lipca 2016 roku do 26 sierpnia 2016 roku, w tym w siedzibie Spółki 18 lipca 2016 roku do 12 sierpnia 2016 roku oraz od 21 lipca 2016 roku do 28 lipca 2016 roku w siedzibie ProService Agent Transferowy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

2.2 Oświadczenia otrzymane i dostępność danych

Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność i jasność zbadanego sprawozdania finansowego jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 26 sierpnia 2016 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych;
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w zbadanym sprawozdaniu finansowym, oraz
- ujawnieniu w zbadanym sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe.

Jednocześnie oświadczamy, że w trakcie badania sprawozdania finansowego nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

2.3 Informacje o sprawozdaniu finansowym Spółki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki, za okres 18 miesięcy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku zostało zbadane przez Wojciecha Soleńca, kluczowego biegłego rewidenta nr 11016, działającego w imieniu Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie, Rondo ONZ 1, firmy wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 130. Działający w imieniu podmiotu uprawnionego kluczowy biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym za okres 18 miesięcy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe Spółki za okres 18 miesięcy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku zostało zatwierdzone na Walnym Zgromadzeniu w dniu 24 września 2015 roku, na którym akcjonariusze podjęli uchwałę, że zysk netto za okres 18 miesięcy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku zostanie podzielony w następujący sposób:

dywidenda dla akcjonariuszy	21.283.632,24
kapitał zapasowy	56.001,11

	<u>21.339.633,35</u>

Sprawozdanie finansowe za okres 18 miesięcy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, odpisem uchwały o podziale zysku, sprawozdaniem z działalności Spółki zostały złożone w dniu 15 października 2015 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na dzień 30 czerwca 2015 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1 lipca 2015 roku.

3. Sytuacja finansowa

3.1 Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2013 – 2016, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za okres 18 miesięcy od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku oraz za rok zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku.

	2016	2015*	2013
suma bilansowa	113.659	115.038	111.824
kapitał własny	112.810	113.039	109.873
wynik finansowy netto	21.032	21.340	23.179
 rentowność majątku (%)	 18,5%	 18,6%	 20,7%
<u>wynik finansowy netto x 100%</u> suma aktywów			
 rentowność kapitału własnego (%)	 18,6%	 19,4%	 24,8%
<u>wynik finansowy netto x 100%</u> kapitał własny na początek okresu			
 rentowność netto sprzedaży (%)	 129,2%	 84,7%	 133,3%
<u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody ze sprzedaży			
 płynność – wskaźnik płynności I	 27,6	 13,8	 13,3
<u>aktywa obrotowe ogółem</u> zobowiązania krótkoterminowe			

	2016	2015*	2013
płynność – wskaźnik płynności III	13,9	9,8	4,4
<u>środki pieniężne</u> zobowiązania krótkoterminowe			
szybkość obrotu należności	34,0	42,3	36,9
<u>należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni**</u> przychody ze sprzedaży			
okres spłaty zobowiązań	11,9	9,4	4,5
<u>zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 dni**</u> koszty operacyjne			
trwałość struktury finansowania (%)	99,3%	98,4%	98,5%
<u>(kapitał własny + rezerwy i zobowiązania długoterminowe) x 100%</u> kapitał własny i zobowiązania razem			
obciążenie majątku zobowiązaniami (%)	0,7%	1,7%	1,7%
<u>(kapitał własny i zobowiązania razem – kapitał własny) x 100%</u> suma aktywów			
wskaźnik inflacji:			
średnioroczny	-0,8%	-0,8%	0,9%

* Przy analizie wskaźników należy uwzględnić, iż dane za rok 2015 obejmują okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku. Wskaźniki nie zostały uroczone.

** dla okresu od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku zastosowano 548 dni

3.2 Komentarz

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- wskaźnik płynności I na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł 27,6 w porównaniu z 13,8 na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz 13,3 na dzień 31 grudnia 2013 roku;
- wskaźnik płynności III na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł 13,9 w porównaniu z 9,8 na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz 4,4 na dzień 31 grudnia 2013 roku;
- wskaźnik trwałości struktury finansowania na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł 99,3% w porównaniu z 98,4% na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz 98,5% na dzień 31 grudnia 2013;
- wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł 0,7% w porównaniu z 1,7% na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Ze względu na różnice w długości okresów sprawozdawczych w latach 2013 - 2016 nie dokonywaliśmy analizy trendów wszystkich wskaźników finansowych zaprezentowanych powyżej. Dane za poszczególne okresy sprawozdawcze prezentowane w niniejszych sprawozdaniach nie są porównywalne.

3.3 Kontynuacja działalności

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 30 czerwca 2016 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W nocy 5 informacji dodatkowej do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2016 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Księgowość Spółki prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego SunSystem w siedzibie ProService Agent Transferowy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2013.330 z późn. zm. – „ustawa o rachunkowości”), w tym również zakładowy plan kont zatwierdzony przez Zarząd Spółki.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości;
- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych;
- udokumentowania operacji gospodarczych;
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni;
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym;
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2. Aktywa, zobowiązania i kapitały własne oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki

Struktura aktywów i zobowiązań bilansu Spółki, kapitałów własnych Spółki jak również pozycji kształtujących wynik działalności, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku.

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych 2016 roku.

3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku sporządzona została, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

4. Sprawozdanie z działalności Spółki

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki za rok zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku oraz zasad sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego („sprawozdanie z działalności”) i uznaliśmy, że informacje pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2014.133 z późn. zm.).

5. Wskaźniki istotności

Przy ustalaniu wysokości (poziomu) wskaźników istotności zastosowano zawodowy osąd uwzględniający szczególne charakterystyki związane ze Spółką. To ustalenie obejmowało rozważenie aspektów zarówno wartościowych, jak i jakościowych.

6. Zgodność z prawem

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Spółki mające istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe.

7. Wykorzystanie pracy specjalistów

W trakcie naszego badania korzystaliśmy z wyników prac niezależnych specjalistów w zakresie wyliczenia rezerwy na świadczenia emerytalne oraz rezerwy na niewykorzystane urlopy.

w imieniu
Ernst & Young Audyt Polska spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
Nr ewidencyjny 130

Kluczowy Biegły Rewident



Arkadiusz Krasowski
Biegły Rewident
Nr 10018

Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
spółka komandytowa
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

Warszawa, dnia 26 sierpnia 2016 roku