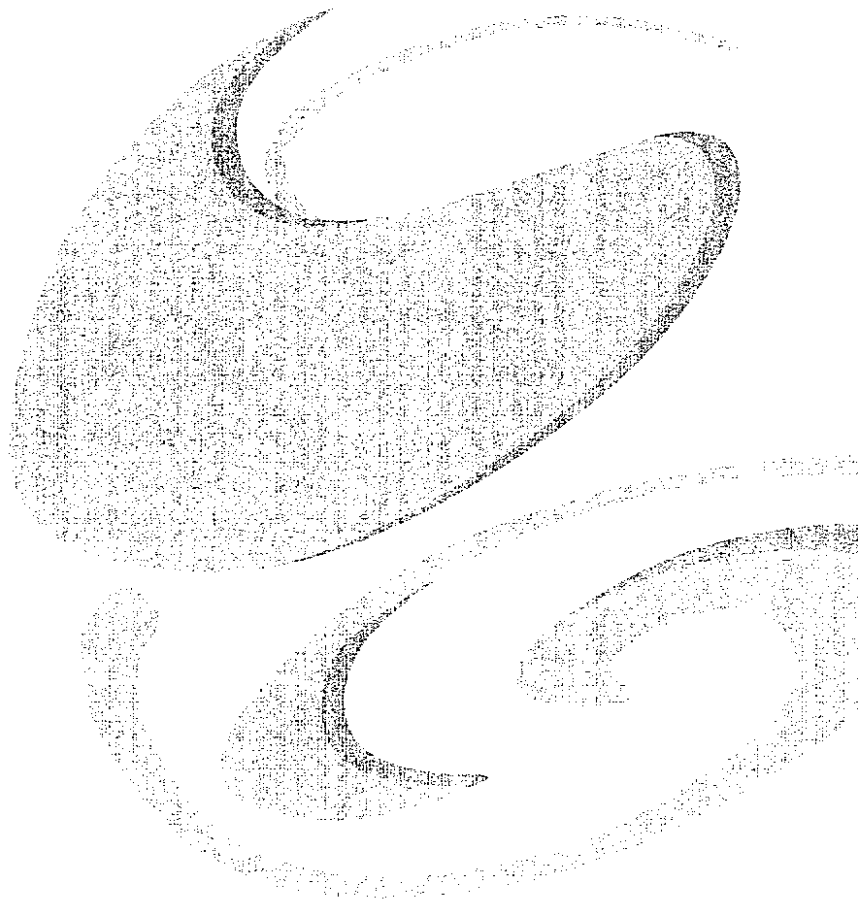


**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
dotycząca
sprawozdania finansowego

GRUPA HRC SPÓŁKA AKCYJNA

za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r.



Warszawa, maj 2012 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Akcjonariuszy,
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

GRUPA HRC S.A.

W

WARSZAWIE

za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki GRUPA HRC S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.),
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

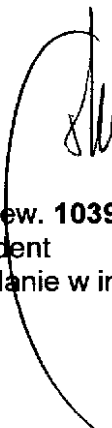
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok. U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214 REGON: 010628233
KRS: 000099028


Maciej Skórzewski nr ew. 10396
Kluczowy Biegły Rewident
Przeprowadzający badanie w imieniu,

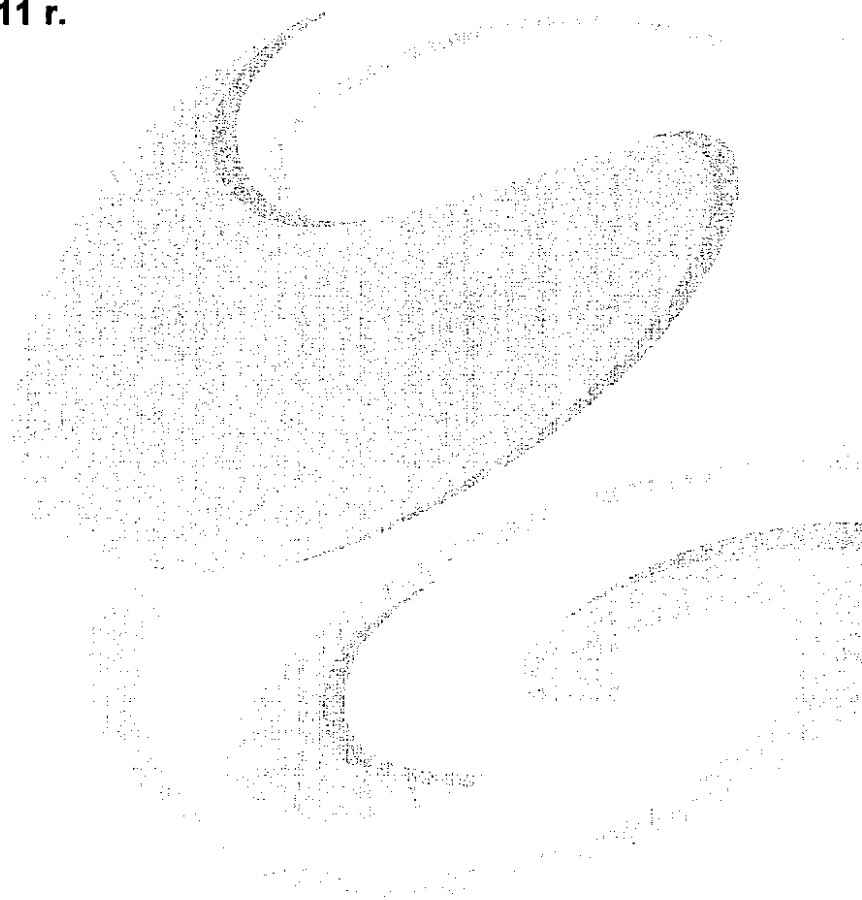
WBS Audyt Sp. z o.o.
Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B
Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 10.05.2011 r.

GRUPA HRC S.A.

**Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r.



Warszawa, maj 2012 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	5
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
III.	PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	6
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	7
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	7
II.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
II.1.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</i>	7
II.2.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu</i>	8
II.3.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej</i>	8
II.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale własnym</i>	8
II.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych</i>	8
II.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	8
II.7.	<i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym</i>	9
E.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	9
F.	PODSUMOWANIE BADANIA	9

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

- Badanie dotyczy Spółki Akcyjnej Grupa HRC z siedzibą w Warszawie powstałej w drodze przekształcenia HUMAN RESOURCE CONSULTING Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 29 listopada 2010 roku, Akt notarialny Rep. A nr 4247/2010.

- Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał zakładowy	850 000,00
- pozostałe kapitały własne	541 546,72

- Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą i nie posiada spółek zależnych.
- Zasadniczym przedmiotem działalności badanej jednostki jest w szczególności świadczenie usług doradztwa personalnego
- Na dzień 31.12.2011 r. akcjonariuszami jednostki są:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)
Waldemar Paturej	730 000	73 000	8,59
Capital Partnership Sp. z o.o.	1 520 000	152 000	17,88
PW Capital Limited spółka prawa cypryjskiego	5 250 000	525 000,00	61,76
Pozostali	1 000 000	100 000,00	11,76
Razem			100%

- Badana jednostka:

- jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000372596**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **016099664**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **7810Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **951-19-49-454**

- Na dzień wydania opinii:

- organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

Imię i Nazwisko	Funkcja
Piotr Jerzy Macoch	Członek Zarządu

- organem nadzoru była Rada Nadzorcza w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Waldemar Paturej	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jarosław Kopyt	V-ce Przewodniczący Rady Nadzorczej
Kamil Grzeszczuk	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Wierzba	Członek Rady Nadzorczej
Piotr Karmelita	Członek Rady Nadzorczej
Tomasz Banasiak	Członek Rady Nadzorczej

- Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce w badanym okresie odpowiedzialny jest Pan Robert Górniewski.

II. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

- Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r., zostało zbadane przez WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Sprawozdanie finansowe za 2010 r. zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 15.04.2011 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku wypracowanego w roku 2010 na pokrycie strat z lat ubiegłych.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2010 r. zostało
 - złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 20.04.2011 r.
 - opublikowane w Monitorze Polskim B w dniu 7.07.2011 r. nr 1146
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2010 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

III. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 6.02.2012 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego za 2011 r., umowa o badanie została zawarta dnia 7.02.2012 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadził Maciej Skórzewski, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10396.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
- Badanie przeprowadzono w okresie od 23.04.2012 r. do 10.05.2012 r.

IV. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 10.05.2012 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2011 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

W tys. złotych

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	721,9	43,4	721,9	78,0	7,4	2,6		100,0	714,5	9 694,0
IV.	Inwestycje długoterminowe	721,9	43,4	721,9	78,0	7,4	2,6		100,0	714,5	9 694,0
a)	w jednostkach powiązanych					7,4	2,6			(7,4)	
B.	Aktywa obrotowe	942,0	56,6	203,4	22,0	277,6	97,4	738,7	463,2	664,4	339,3
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	893,0	53,7	193,6	20,9	210,6	73,9	699,4	461,3	682,4	424,1
1.	Należności od jednostek powiązanych	435,6	26,2	0,3	0,0	29,9	10,5	435,2	126 303,6	405,6	1 454,7
III.	Inwestycje krótkoterminowe	46,7	2,8	7,7	0,8	64,9	22,8	39,0	607,6	(18,2)	72,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	2,3	0,1	2,1	0,2	2,2	0,8	0,2	110,8	0,2	107,0
Aktywa razem		1 663,9	100,0	925,3	100,0	285,1	100,0	738,7	179,8	1 378,9	583,7

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 391,5	83,6	760,0	82,1	(55,7)	(19,6)	631,6	183,1	1 447,3	(2 496,1)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	850,0	51,1	750,0	81,1	75,0	26,3	100,0	113,3	775,0	1 133,3
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	366,1	22,0					366,1		366,1	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	2,6	0,2	2,6	0,3	2,6	0,9		100,0		100,0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3,8)	(0,2)	(133,3)	(14,4)	(161,8)	(56,7)	129,5	2,9	157,9	2,4
VIII.	Zysk (strata) netto	176,7	10,6	140,7	15,2	28,5	10,0	36,0	125,6	148,3	621,0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	272,4	16,4	165,3	17,9	340,8	119,6	107,1	164,8	(68,4)	79,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	25,6	1,5	26,5	2,9			(0,9)	96,6	25,6	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	242,9	14,6	138,8	15,0	340,8	119,6	104,1	175,0	(97,9)	71,3
1.	Wobec jednostek powiązanych	1,9	0,1			286,3	100,4	1,9		(284,5)	0,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3,9	0,2					3,9		3,9	
Pasywa razem		1 663,9	100,0	925,3	100,0	285,1	100,0	738,7	179,8	1 378,9	583,7

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2011	rok	2010	rok	2009	rok	Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%				
		udziału		udziału			2011/2010	2011/2009		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 237,4	77,2	1 070,8	86,7	1 043,1	98,0	166,6	115,6	194,3	118,6
Koszt własny sprzedaży	1 287,3	94,1	915,5	87,2	1 008,6	97,4	371,8	140,6	278,7	127,6
Wynik na sprzedaży	(49,9)		155,3		34,6		(205,2)	(32,1)	(84,5)	(144,5)
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	364,1	22,7	164,5	13,3	15,9	1,5	199,6	221,4	348,3	2 294,9
Pozostałe koszty operacyjne	77,7	5,7	127,0	12,1	4,7	0,5	(49,3)	61,2	73,0	1 663,4
Wynik na działalności operacyjnej	286,4		37,5		11,2		248,9	763,1	275,2	2 558,4
Wynik operacyjny (A3+B3)	236,5		192,9		45,7		43,6	122,6	190,8	517,0
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	1,2	0,1	0,1	0,0	4,9	0,5	1,1	1 068,7	(3,7)	24,2
Koszty finansowe	3,6	0,3	7,1	0,7	22,2	2,1	(3,5)	50,7	(18,6)	16,1
Wynik na działalności finansowej	(2,4)		(7,0)		(17,3)		4,6	34,4	14,9	13,9
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	234,1		185,9		28,5		48,2	125,9	205,7	822,5
Podatek dochodowy	57,4		45,2				12,2	127,0	57,4	
Zysk (strata) netto (F-G)	176,7		140,7		28,5		36,0	125,6	148,3	621,0

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki rotacji (obrotowość)		2011	2010	2009
1	Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	109	66	91
2	Splata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	25	56	65

Wskaźniki płynności finansowej		2011	2010	2009
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	3,72	1,39	0,81
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	3,71	1,38	0,81
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,18	0,05	0,19

	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	10,62%	15,21%	9,98%
2	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	11,03%	11,39%	2,68%
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	12,70%	18,52%	-51,06%

Wyniki badania sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przez Spółkę. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Spółka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2010 rok.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

1. Aktywa

Pozycje wykazane w aktywach są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników aktywów, jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości wynikających z ustawy o rachunkowości.

2. Kapitały własne

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Wartość kapitału podstawowego wykazanego w księgach i sprawozdaniu finansowym jest zgodna z aktualnym na dzień bilansowy odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym elemencie sprawozdania są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i jest on zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

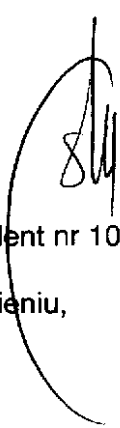
E. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statutu Spółki.

F. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 9 stron kolejno numerowanych.

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4 lok. U9B, 00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214 REGON: 010629233
KRS: 0000099028


Maciej Skórzewski Biegły Rewident nr 10396
Kluczowy Biegły Rewident
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 10.05.2012 r.