

Kraków, 29.02.2016

Zarządca Rozliczeń S.A.
Warszawa, Polska

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem uzupełniającym
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2015

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Moniuszki 50, 31-523 Kraków

Tel.: +48 12 417 78 00 | Email: biuro@uhy-pl.com

NIP: 677-227-28-88 | REGON: 120266794 | KRS: 0000418856

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS
Nr konta: ING Bank Śląski S.A. 26 1050 1285 1000 0023 0587 7686

Członek UHY International, sieci niezależnych firm audytorskich i konsultingowych

Biuro w Warszawie | Gdańska 45a, 01-633 Warszawa

Biuro w Poznaniu | Noskowskiego 2/3, 61-704 Poznań

Biuro we Wrocławiu | Jagiello 3/55, 50-201 Wrocław

Biuro w Zabrzu | Pawliczka 25, 41-800 Zabrze

www.uhy-pl.com

Zarządca Rozliczeń S.A.

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy Zarządca Rozliczeń S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej 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 2013 r., poz.330, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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 przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. 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.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015;
2. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określoną w powołanej wyżej ustawie polityką rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności 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.

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.


.....
Magdalena Kryštofiak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11598
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Kraków, 29.02.2016



Zarządca Rozliczeń S.A.

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z
BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2015**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	5
1.3 Kontrole podatkowe	6
1.4 Zatrudnienie	6
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	7
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	7

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	9
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	11
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	12

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	14
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	15
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	16
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	16

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Zarządca Rozliczeń S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 292313. Rejestracji dokonano dnia 09.11.2007. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 12.02.2016 z ostatnim wpisem z dnia 13.10.2015.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Warszawa, 00-679, ul. Wilcza 50/52.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 13.09.2007, zawarta przed notariuszem Wojciechem Szczypkowskim w kancelarii notarialnej w Warszawie, ul. Łucka 18/12, pod sygnaturą akt Repertorium A 12471/2007, z późniejszymi zmianami.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Warszawie nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

141188023

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Warszawie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

701-00-95-709

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 500.000,00. Składa się z 5.000 akcji o wartości nominalnej PLN 100,00 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Polskie Sieci Elektroenergetyczne Operator S.A.	5 000	500 000,00	100,00

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy Spółki.

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

Na dzień bilansowy nie wystąpiły powiązania podlegające obowiązkowi sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Jan Bogolubow - Prezes Zarządu

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest jeden członek Zarządu.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.



1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

- Pani Stanisława Głuszek - Przewodnicząca RN,
Pani Mariola Linkiewicz - Sekretarz RN,
Pani Grażyna Kozłowska-Plewa - Członek RN,
Pani Katarzyna Kukuć - Członek RN,
Pani Aldona Kaźmierska - Członek RN,
Pani Agnieszka Ładunkin - Członek RN,
Pani Dominika Lechowska (od 08.04.2015) - Członek RN,
Pani Kamila Dąbrowska (do 30.01.2015) - Członek RN.

1.2.3 Prokura

W badanym okresie prokura została udzielona:

- Pan Maciej Chrost - prokura samodzielna

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 26.06.2015

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014,
- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności Zarządu za rok obrotowy 2014 oraz o udzieleniu Zarządowi i Radzie Nadzorczej absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2014,

1.3 Kontrole podatkowe

Zgodnie z informacją Spółki w badanym okresie nie przeprowadzano kontroli podatkowych.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2015 średnio 11 pracowników (w roku ubiegłym 11 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zbadane przez Mazars Audyt Sp. z o.o. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 26.06.2015.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 03.07.2015 i Sądzie Rejonowym dnia 30.06.2015.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (dawniej ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.) z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 13.10.2015 z Zarządem Zarządcą Rozliczeń S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Zarządcą Rozliczeń S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 29.09.2015.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest Michał Kołosowski, numer ewidencyjny 11117, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Magdalena Krysztofiak, numer ewidencyjny 11598.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu listopadzie 2015 i lutym 2016 i zakończono w dniu 29.02.2016.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 29.02.2016 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2015 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2015 TPLN	%	31.12.2014 TPLN	%	31.12.2013 TPLN	%
Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	2,3	0,0	8,4	0,1
Rzeczowe aktywa trwałe	33,3	0,0	62,4	0,0	28,9	0,0
Należności długoterminowe	66 258,3	5,0	118 154,9	12,7	60 634,8	23,5
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 274,6	0,2	1 375,2	0,1	0,0	0,0
Aktywa trwałe	69 566,2	5,2	119 594,8	12,8	60 672,1	23,6
Należności krótkoterminowe	1 284 957,4	94,5	728 888,4	78,1	35 933,1	13,9
Inwestycje krótkoterminowe	3 219,6	0,2	84 432,0	9,0	161 175,9	62,5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 485,9	0,1	818,2	0,1	49,6	0,0
Aktywa obrotowe	1 289 662,9	94,8	814 138,6	87,2	197 158,6	76,4
Aktywa	1 359 229,1	100,0	933 733,4	100,0	257 830,7	100,0
Pasywa	31.12.2015 TPLN	%	31.12.2014 TPLN	%	31.12.2013 TPLN	%
Kapitał podstawowy	500,0	0,0	500,0	0,1	500,0	0,2
Kapitał własny	500,0	0,0	500,0	0,1	500,0	0,2
Rezerwy na zobowiązania	265,4	0,0	259,9	0,0	287,1	0,1
Zobowiązania długoterminowe	243 000,0	17,9	0,0	0,0	10 467,2	4,1
Zobowiązania krótkoterminowe	1 115 463,7	82,1	932 973,5	99,9	246 576,4	95,6
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 358 729,1	100,0	933 233,4	99,9	257 330,7	99,8
Pasywa	1 359 229,1	100,0	933 733,4	100,0	257 830,7	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2015 TPLN	2014/2015 %	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,0	-	0,0	-	0,0
Koszty działalności operacyjnej	3 479,3	-5,9	3 698,1	5,6	3 502,7
Wynik ze sprzedaży	-3 479,3	-5,9	-3 698,1	5,6	-3 502,7
Pozostałe przychody operacyjne	23 874,5	82,8	13 062,4	272,3	3 508,5
Pozostałe koszty operacyjne	0,0	-	0,0	-	0,0
Wynik na działalności operacyjnej	20 395,2	117,8	9 364,3	161 767,2	5,8
Przychody finansowe	9,1	-27,5	12,5	-39,9	20,8
Koszty finansowe	20 387,9	117,8	9 359,2	-	0,0
Wynik z działalności gospodarczej	16,4	-6,7	17,6	-33,9	26,6
Wynik brutto	16,4	-6,7	17,6	-33,9	26,6
Podatek dochodowy	16,4	-6,7	17,6	-33,9	26,6
Wynik netto	0,0	-	0,0	-	0,0

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2015	2014	2013
Suma bilansowa	TPLN	1 359 229,1	933 733,4	257 830,7
Wynik finansowy netto	TPLN	0,0	0,0	0,0

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,16	0,87	0,80
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,16	0,87	0,80
--	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,00	0,09	0,65
---	--	------	------	------

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Ogólny poziom zadłużenia

$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	99,96	99,95	99,81
---	---	-------	-------	-------

Szybkość obrotu zobowiązaniami

$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	20	12	6
---	-----	----	----	---

Trwałość struktury finansowania

$\frac{\text{Kapitał własny} + \text{Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	17,91	0,05	4,25
--	---	-------	------	------

* w badanym okresie nie osiągnięto przychodów ze sprzedaży

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Porównywalność danych została zachowana.

W badanym okresie suma bilansowa wynosiła TPLN 1.359.229 i wzrosła o 45,57%. Najistotniejszą pozycją aktywów trwałych stanowiących 5,2% sumy bilansowej są należności długoterminowe od pozostałych jednostek w kwocie TPLN 66.258 (5% sumy bilansowej).

Aktywa obrotowe stanowią 94,8% sumy bilansowej, z których 99,6% to należności krótkoterminowe. Najistotniejszą pozycją wśród pasywów są zobowiązania krótkoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, stanowiące 82,1% sumy bilansowej. Kapitał własny wynosi TPLN 500.

Analiza dynamiki rachunku zysków i strat wskazuje spadek kosztów działalności operacyjnej o 5,9% w stosunku do roku poprzedniego. Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 82,8%. W segmencie działalności finansowej zanotowano spadek przychodów finansowych o 27,5% oraz wzrost kosztów finansowych o 117,8%.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	-3 479 267,24
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	23 874 463,73
wynik z działalności finansowej	-20 378 766,49
podatek dochodowy - część bieżąca	-16 430,00
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	0,00

Ze względu na profil działalności odstąpiono od analizy wskaźników rentowności oraz aktywności.

Wskaźniki płynności I, II stopnia ukształtowały się na poziomie wyższym od ubiegłorocznego o 0,29. Obie wartości mieszczą się w przyjętych optymalnych granicach dla każdego ze wskaźników. Wartość wskaźnika III stopnia spadła w stosunku do poprzedniego roku o 0,9 i osiągnęła poziom zerowy.

Cykl obrotu zobowiązaniami uległ wydłużeniu o 8 dni i ukształtował się na poziomie 20 dni.

Poziom zadłużenia wzrósł o 0,01 punktu procentowego i ukształtował się na poziomie 99,96%.

W roku badanym trwałość struktury finansowania wzrosła z 0,05% do 17,91%.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 15.12.2008 z ostatnią aktualizacją z dnia 09.12.2015. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego Navision Financial. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są usługowo przez podmiot do tego uprawniony, BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Umowa na prowadzenie ksiąg została zawarta 04.12.2007.

3.2 Informacje o wybranych pozycjach jednostkowego rachunku zysków i strat

Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Kalkulacja podatku dochodowego od osób prawnych znajduje się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

3.3 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

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.

3.4 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.5 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Zarządca Rozliczeń S.A., z siedzibą w Warszawie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Zarządca Rozliczeń S.A. za rok obrotowy 2015 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 16 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.


.....
Magdalena Krysztofiak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11598
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Kraków, 29.02.2016

