



KK Audyt Sp. z o. o.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku jednostki:

Warmia i Mazury Sp. z o.o.

z siedzibą w Szymanach 150 (12-100 Szczytno)



KK Audyty Sp. z o. o.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI**

Warmia i Mazury Sp. z o.o.

z siedzibą w Szymanach 150 (12-100 Szczytno)

dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego („sprawozdanie finansowe”) jednostki

Warmia i Mazury Sp. z o.o. („Spółka”), które zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
174 464 976,54 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący stratę w wysokości:
22 808 989,85 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę:
33 361 010,15 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący wzrost środków pieniężnych o kwotę:
2 275 721,02 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.



Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2039/37a/2018 z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z)) oraz nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.



Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.



Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.



Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.



KK Audyt Sp. z o.o.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Katarzyna Kwiatkowska.

Działający w imieniu KK Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Pisz (12-200), przy ulicy Wojska Polskiego 84 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4151, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident:

Dokument podpisany
przez Katarzyna
Kwiatkowska
Data: 2019.04.16
15:32:58 CEST

Biegły Rewident nr 12 718



KK Audyt Sp. z o.o.

ul. Wojska Polskiego 84

12-200 Pisz

*KK Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich
prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów*

pod numerem 4151



WeryfikacjaPodpisu.pl - Usługa zaufania

Elektroniczne Poświadczenie Weryfikacji (EPW)

a289c8590f78dcbfe50f92a3aff8d5931500482f9cc54db4c43b891522d29cea

Identyfikator weryfikacji

Sprawozdanie z badania Warmia i Mazury 2018.pdf

Nazwa uploadowanego pliku

1.

Integralność:	Zachowana - podpisane dane nie zostały zmodyfikowane od czasu ich elektronicznego uwierzytelnienia
Podpisujący:	Katarzyna Kwiatkowska
Rodzaj uwierzytelnienia:	Kwalifikowany podpis elektroniczny
Czas złożenia:	2019-04-16 15:32:58+02:00 (deklarowany, lokalny z urządzenia podpisującego)

2019-04-16 15:33:58+02:00

czas weryfikacji














MADKOM SA (KRS: 0000394954)

Dostawca usług zaufania (art. 3, pkt 19 eIDAS)

Niniejsze poświadczenie w oryginale ma postać elektroniczną i jest opatrzone zaawansowaną pieczęcią elektroniczną MADKOM SA, [dostawcy usług zaufania wpisanego do rejestru prowadzonego przez Narodowy Bank Polski](#) - w celu uwierzytelnienia wyniku weryfikacji. Autentyczność poświadczenia sprawdzisz, podając unikalny identyfikator weryfikacji, na <https://WeryfikacjaPodpisu.pl>."


Szczegóły weryfikacji

Plik:  Sprawozdanie z badania Warmia i Mazury 2018.pdf


1.  Integralność:	Zachowana - podpisane dane nie zostały zmodyfikowane od czasu ich elektronicznego uwierzytelnienia
 Podpisujący:	CN=Katarzyna Kwiatkowska, GN=Katarzyna, SN=Kwiatkowska, serialNumber=PESEL:80121308166, C=PL
 Rodzaj uwierzytelnienia:	Kwalifikowany podpis elektroniczny
 Algorytm funkcji skrótu:	SHA256
 Format podpisu:	PAdES-BASELINE-B
 Status certyfikatu:	Zweryfikowano pozytywnie
 Czas złożenia podpisu:	2019-04-16 15:32:58+02:00 (deklarowany, lokalny z urządzenia podpisującego)
 Okres ważności certyfikatu:	2018-03-18 11:19:56+02:00 - 2020-03-17 11:19:56+02:00
	 <p>Początek ważności Czas złożenia podpisu Czas weryfikacji Koniec ważności</p>
 Podpisane dane:	Podpisano dokument <i>Sprawozdanie z badania Warmia i Mazury 2018.pdf, cały dokument PDF rewizja 1 z 1</i>
 Numer seryjny certyfikatu:	36178804595023868957570700336612157254
 Certyfikat został zweryfikowany za pomocą:	CRL (http://crl.certum.pl/gca16.crl) (data aktualizacji listy CRL: 2019-04-16 12:00:25+02:00)
 Wystawca certyfikatu:	CERTUM QCA, Asseco Data Systems S.A. (zaufany)


Certyfikaty

1.1 Nazwa powszechna:

 Dane certyfikatu:

 Nr seryjny:

 Wystawiony przez:

 Okres ważności certyfikatu:

 Certyfikat został zweryfikowany za pomocą:

Katarzyna Kwiatkowska

CN=Katarzyna Kwiatkowska, GN=Katarzyna, SN=Kwiatkowska, serialNumber=PESEL:80121308166, C=PL


36178804595023868957570700336612157254


CERTUM QCA


2018-03-18 11:19:56+02:00 - 2020-03-17 11:19:56+02:00


CRL (<http://crl.certum.pl/qca16.crl>)
(data aktualizacji listy: 2019-04-16 12:00:25+02:00)

L 1.2 Nazwa powszechna:

 Dane certyfikatu:

 Nr seryjny:

 Wystawiony przez:

 Okres ważności certyfikatu:

 Certyfikat został zweryfikowany za pomocą:

 Certyfikat znajduje się na liście TSL

CERTUM QCA

serialNumber=Nr wpisu: 14, C=PL, O=Asseco Data Systems S.A., CN=CERTUM QCA

29592591606546924594270077441325992323698688547


Narodowe Centrum Certyfikacji (NCCert), Asseco Data Systems S.A.


2016-04-01 16:33:19+02:00 - 2020-10-27 01:59:59+02:00


CRL (<http://crl.certum.pl/qca16.crl>)
(data aktualizacji listy: 2019-04-16 12:00:25+02:00)


Data aktualizacji listy: 2019-04-16 14:30:02+02:00


L 1.3 Nazwa powszechna:

 Dane certyfikatu:

 Nr seryjny:

 Wystawiony przez:

 Okres ważności certyfikatu:

 Certyfikat został zweryfikowany za pomocą:

 Certyfikat znajduje się na liście TSL

Narodowe Centrum Certyfikacji (NCCert)

C=PL, O=Minister właściwy do spraw gospodarki, CN=Narodowe Centrum Certyfikacji (NCCert)

563206454069127598643323046419945895619292235545

Narodowe Centrum Certyfikacji (NCCert), Minister właściwy do spraw gospodarki

2009-10-26 08:57:01+02:00 - 2020-10-27 01:59:59+02:00

CRL (<http://www.nccert.pl/ar/nccert-n.crl>)
(data aktualizacji listy: 2019-04-16 11:08:51+02:00)

Data aktualizacji listy: 2019-04-16 14:30:02+02:00