

Kraków, 03.06.2015

**Global Trade S.A.
Warszawa, Polska**

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
wraz z raportem
z badania sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2014

Global Trade 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 Global Trade S.A., z siedzibą w Warszawie, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2014 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z 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 31.12.2014, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014;
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.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na możliwe ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności Spółki, o istnieniu którego Zarząd poinformował we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy także uwagę, iż wykazane w bilansie straty netto przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego. W tej sytuacji, zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, Zarząd Spółki powinien niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały co do dalszego istnienia Spółki. Zwracamy także uwagę na fakt, że pomimo wystąpienia opisanej sytuacji w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 31.12.2013, Spółka do dnia wydania opinii nie powzięła uchwały co do dalszego istnienia Spółki.

Poza powyższymi objaśnieniami pragniemy zwrócić uwagę na fakt, iż do dnia zakończenia badania nie przeprowadzono Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy za rok obrotowy 2013. Jednocześnie Spółka nie dopełniła obowiązku wynikającego z art. 69 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mówiącego o wymogu złożenia sprawozdania finansowego do właściwego rejestru sądowego pomimo braku jego zatwierdzenia.

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.

ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



.....
dr Roman Seredyński
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 10395
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Kraków, 03.06.2015





Global Trade S.A.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2014**

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	13

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	15
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	16
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	16
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	17

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Global Trade S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000318516. Rejestracji dokonano dnia 01.12.2008. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 26.05.2015 z ostatnim wpisem z dnia 10.12.2014.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Warszawa, 00-382, ul. Solec nr 81B, lok. A60.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 24.10.2008, zawarta przed notariuszem Agnieszka Eska-Królikowską w kancelarii notarialnej w Toruniu, ul. Wielkie Garbary 21/2, pod sygnaturą akt Repertorium A 12505/2008, 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:

871700473

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Warszawie nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

956-211-97-16

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana.

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 uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 1.725.333,30 (rok ubiegły 1.725.333,30). Składa się z 17.253.333 akcji o wartości nominalnej PLN 0,10 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
KS Projekt	7 880 000	788 000,00	45,67
Kerondi Investment Ltd.	1 633 133	163 313,30	9,47
INC S.A.	1 608 917	160 891,70	9,33
Pozostali	6 131 283	613 128,30	35,54
	17 253 333	1 725 333,30	100%

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

– Brak jednostek powiązanych.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan	Jacek Kulikowski	–	Prezes Zarządu	od 06.08.2014
Pan	Jacek Kulikowski	–	Członek RN oddelegowany do pełnienia funkcji Członka Zarządu	do 05.08.2014
Pan	Sławomir Śmiałowicz	–	Prezes Zarządu	do 13.03.2014

W przypadku Zarządu jednoosobowego do reprezentowania upoważniony jest jednoosobowo Członek Zarządu. W przypadku Zarządu wieloosobowego Prezes Zarządu i Wiceprezes Zarządu reprezentują Spółkę jednoosobowo. Natomiast każdy pozostały Członek Zarządu uprawniony jest do reprezentowania Spółki łącznie z innym Członkiem Zarządu lub Prokurentem.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pani	Elżbieta Dąbrowska	– Przewodnicząca Rady Nadzorczej	
Pan	Krzysztof Kotorowicz	– Członek Rady Nadzorczej	
Pan	Jacek Kulikowski	– Członek Rady Nadzorczej	do 05.08.2014
Pan	Mieczysław Naworol	– Członek Rady Nadzorczej	
Pan	Wojciech Sak	– Członek Rady Nadzorczej	

1.2.3 Prokura

W badanym okresie nie udzielono prokury.

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Na dzień 1 lipca 2014 r. zostało zwołane Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy, jednak z powodu braku wymaganego kworum zgromadzenie nie odbyło się. W związku z powyższym w badanym roku akcjonariusze nie podjęli uchwał o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2013; o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym 2013; o przeznaczeniu zysku za rok obrotowy 2013 oraz o udzieleniu absolutorium Członkom Zarządu z wykonywania przez nich obowiązków. O fakcie tym poinformowano w opinii biegłego rewidenta.

1.3 Kontrole podatkowe

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

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2014 średnio 2 pracowników (w roku ubiegłym 7 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zbadane przez Biuro Usług Rachunkowych "Bilans" Roman Kręciszewski. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Do dnia wydania opinii, sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 nie zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy.

Zweryfikowanego sprawozdania finansowego nie złożono ani w Sądzie Rejonowym, ani w Urzędzie Skarbowym.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez 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 26.05.2015 z Zarządem Global Trade S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Global Trade S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 01.06.2015.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest dr Roman Seredyński, numer ewidencyjny 10395, który równocześnie jest biegłym rewidentem kierującym badaniem.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy 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 maju 2015 i czerwcu 2015 i zakończono w dniu 03.06.2015.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 03.06.2015 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2014 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

	31.12.2014	%	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Aktywa						
Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	0,5	0,0	1,5	0,1
Rzeczowe aktywa trwałe	678,9	97,2	1 179,7	77,7	1 336,7	62,8
Aktywa trwałe	678,9	97,2	1 180,2	77,7	1 338,2	62,9
Zapasy	0,0	0,0	124,0	8,2	75,1	3,5
Należności krótkoterminowe	19,7	2,8	201,2	13,4	398,8	18,8
Inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0	2,2	0,1	282,8	13,3
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	9,9	0,6	32,2	1,5
Aktywa obrotowe	19,7	2,8	337,3	22,3	788,9	37,1
Aktywa	698,6	100,0	1 517,5	100,0	2 127,1	100,0
Pasywa						
Kapitał podstawowy	1 725,3	247,0	1 725,3	113,7	1 725,3	81,1
Zysk netto	80,7	11,5	1 624,6	107,1	-6 512,9	-306,1
Pozostałe kapitały	-1 801,6	-257,8	-3 426,1	-225,8	3 086,7	145,1
Kapitał własny	4,4	0,7	-76,2	-5,0	-1 700,9	-79,9
Rezerwy	2,3	0,3	1 041,0	68,6	0,0	0,0
Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	2 642,4	124,2
Zobowiązania krótkoterminowe	691,9	99,0	552,7	36,4	1 185,6	55,7
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	694,2	99,3	1 593,7	105,0	3 828,0	179,9
Pasywa	698,6	100,0	1 517,5	100,0	2 127,1	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2014 TPLN	2013/2014 %	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	106,9	-88,4	922,9	-90,2	9 417,2
Koszty działalności operacyjnej	470,6	-74,0	1 808,6	-79,7	8 927,4
Wynik ze sprzedaży	-363,7	-58,9	-885,7	-280,8	489,8
Pozostałe przychody operacyjne	680,7	723,7	82,6	-72,9	305,1
Pozostałe koszty operacyjne	165,7	-85,8	1 164,3	1 203,9	89,3
Wynik na działalności operacyjnej	151,3	-107,7	-1 967,4	-378,8	705,6
Przychody finansowe	1,8	-90,9	19,9	-70,8	68,1
Koszty finansowe	72,4	-46,4	135,2	-53,6	291,1
Wynik z działalności gospodarczej	80,7	-103,9	-2 082,7	-531,6	482,6
Zyski nadzwyczajne	0,0	-100,0	3 707,3	37 402,3	9,9
Straty nadzwyczajne	0,0	-	0,0	-100,0	7 005,4
Wynik brutto	80,7	-95,0	1 624,6	-124,9	-6 512,9
Wynik netto	80,7	-95,0	1 624,6	-124,9	-6 512,9

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2014	2013	2012
Suma bilansowa	TPLN	698,6	1 517,5	2 127,1
Wynik finansowy netto	TPLN	80,7	1 624,7	-6 512,9

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	7,28	89,15	*
--	---	------	-------	---

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	69,13	172,99	*
--	---	-------	--------	---

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	*	*	5,21
---	---	---	---	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	*	*	*
--	---	---	---	---

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,03	0,61	0,67
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,03	0,39	0,60
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,00	0,00	0,24
---	--	------	------	------

* wskaźniki przyjęły wartości ujemne

		2014	2013	2012
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	263	90	38
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	47	20	45
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	99,37	105,03	179,96
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	407	119	28
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	0,95	*	44,26

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analizie podlegały dane finansowe charakteryzujące Spółkę za trzy ostatnie lata obrotowe. Zachowano porównywalność danych za analizowane okresy.

W strukturze aktywów największy udział wykazują rzeczowe aktywa trwałe (97,2%). Wartość zapasów zmniejszyła się w stosunku do poprzedniego okresu o kwotę TPLN 124,0 i obecnie ich wartość wynosi TPLN 0,00. Zmniejszyło to udział tej pozycji w sumie bilansowej o 8,2%. Zmniejszeniu uległa także wartość należności krótkoterminowych, które obecnie stanowią 2,8% sumy bilansowej. Analizując strukturę pasywów, główną pozycją stanowią zobowiązania krótkoterminowe (99,3% sumy bilansowej).

Analizując pozycje rachunku zysków i strat widoczny jest spadek przychodów ze sprzedaży aż o 88,4% względem roku poprzedniego i zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej o 74%. Spadek przychodów ze sprzedaży oraz kosztów działalności operacyjnej wpłynęły na zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 58,9% w stosunku do poprzedniego okresu. W segmencie pozostałej działalności operacyjnej nastąpiło zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych aż o 723,7% oraz zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych o 85,8%. W badanym okresie Spółka zanotowała spadek przychodów finansowych o 90,9%, a także zmniejszyła udział kosztów finansowych o 46,4%. Na koniec badanego okresu Spółka wykazała zysk netto w kwocie TPLN 80,7.

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

	PLN
wynik z działalności operacyjnej	-363 660,22
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	514 931,70
wynik z działalności finansowej	-70 598,18
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	80 673,30

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie i zanotowały spadek w stosunku do roku poprzedniego. Jedynie wskaźnik rentowności sprzedaży brutto przyjął wartość ujemną.

Poziom wskaźników płynności I i II stopnia uległy zmniejszeniu, natomiast wskaźniki III stopnia ukształtował się na tym samym poziomie jak roku ubiegłym. Należy zwrócić uwagę na fakt, iż wszystkie wskaźniki kształtują się na poziomie niższym niż ogólnie uznawany za optymalny.

Okres spływu należności uległ wydłużeniu z 90 dni w roku ubiegłym do 263 dni w roku badanym. Cykl obrotu zobowiązaniami uległ wydłużeniu o 288 dni i ukształtował się na poziomie 407 dni. Wydłużeniu uległ także cykl rotacji zapasów - o 27 dni w stosunku do roku poprzedniego, przyjmując w badanym okresie poziom 47 dni.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd. 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. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

W spółce nie funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów. Spółka nie posiada wyodrębnionej kontroli wewnętrznej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3.2 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.

Informacje dodatkowe

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów 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.

3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym

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

3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania

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

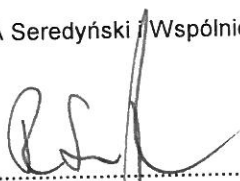
1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Global Trade S.A. za rok obrotowy 2014 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 17 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



dr Roman Seredyński

Kluczowy Biegły rewident

Nr ewidencyjny 10395

przeprowadzający badanie w imieniu

ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Nr 3115

Kraków, 03.06.2015

