



DORADCA

**DORADCA Zespół Doradców Finansowo - Księgowych
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Al. J. Piłsudskiego 1a, 20-011 Lublin

tel. (81) 532-20-11, fax (81) 532-08-37

www.doradca.lublin.pl; info@doradca.lublin.pl

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

***Dom Maklerski BDM Spółka Akcyjna
w Bielsku – Białej***

za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

DORADCA Zespół Doradców Finansowo - Księgowych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod poz. 232, Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy KRS nr 0000083744, kapitał zakładowy 216.000 zł, NIP 712-015-82-56, REGON 004161846



SPIS TREŚCI

I. Część ogólna raportu	2
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę	2
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badany	4
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok	4
4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	4
5. Dostępność danych i oświadczenia Spółki	5
II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej	6
III. Kontynuacja działalności	8
IV. Część szczegółowa raportu	8
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	8
2. Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego	9
3. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia informacji dodatkowej	9
4. Ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych	9
5. Ocena prawidłowości sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym	9
6. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia sprawozdania z działalności Spółki	9
V. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe	10

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Domu Maklerskiego BDM Spółka Akcyjna w Bielsku-Białej

za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

I. Część ogólna raportu

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

Pełna nazwa	Dom Maklerski BDM Spółka Akcyjna
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Nazwa skrócona	Dom Maklerski BDM SA
Adres siedziby Spółki	43-300 Bielsko-Biała, ul. Stojałowskiego 27
Podstawa prawna działalności Spółki	Statut sporządzony w dniu 3 sierpnia 1993 roku ze zm.
Czas trwania Spółki	Spółka została powołana na czas nieokreślony
Organ rejestrowy	Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nazwa rejestru	Rejestr Przedsiębiorców
Numer rejestru	KRS 0000008665
Data pierwszego wpisu do rejestru	19 kwietnia 2001 roku
Zarejestrowany kapitał podstawowy	19.796.924,00 zł
REGON	070425363
NIP	547-02-44-972

1.1. Przedmiot działalności Spółki

Dom Maklerski BDM SA prowadzi działalność maklerską na podstawie decyzji Komisji Papierów Wartościowych i Giełd numer KPWiG-4021-7/2002 z dnia 26 marca 2002 roku.

Głównym przedmiotem działalności Spółki w badanym okresie była:

- działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych,
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- działalność związana z zarządzaniem funduszami.

Działalność gospodarcza Spółki była zgodna z przedmiotem określonym w statucie Spółki i wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

1.2. Struktura własności

Kapitał podstawowy na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia 2015 roku, wynosił 19.796.924,00 zł, a jego struktura przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji [zł]	Udział w kapitale podstawowym [%]
Osoby fizyczne	7.929.471	14.669.521,35	74,1
Osoby prawne	2.643.157	4.889.840,45	24,7
Osoby zagraniczne	128.412	237.562,20	1,2
Razem	10.701.040	19.796.924,00	100,0

W okresie sprawozdawczym oraz na dzień wyrażenia opinii kwota kapitału podstawowego Spółki nie uległa zmianom.

W roku obrotowym zmiany w strukturze własności kapitału podstawowego polegały na zmianie ilości akcji akcjonariuszy, posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym.

Kapitał własny Spółki na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia 2015 roku, wynosił 51.808.802,33 zł i obniżył się w stosunku do roku ubiegłego o 18,4%.

1.3. Jednostki powiązane z badaną Spółką

Spółka na dzień bilansowy była jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Dom Maklerski BDM SA, obejmującej jednostkę dominującą oraz:

- jednostki od niej zależne, tj.: Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych BDM SA, Dom Inwestycyjny MAGNUS Sp. z o.o., BDM Invest Sp. z o.o., BDM Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Inwestycyjna SKA,
- jednostki stowarzyszone, tj.: Partnerzy Inwestyjni Sp. z o.o., Controlling Online Sp. z o.o., Pragma Inkaso SA, Zakłady Lotnicze Margański & Mysłowski SA.

Dom Maklerski BDM SA na dzień bilansowy nie wchodził w skład żadnej innej Grupy Kapitałowej.

1.4. Kierownik jednostki

Funkcję kierownika jednostki sprawuje Zarząd. W badanym okresie skład Zarządu nie uległ zmianie.

W skład Zarządu Spółki na dzień bilansowy oraz na dzień wyrażenia opinii wchodził:

- Jacek Rachel – Prezes Zarządu
- Lech Głogowski – Wiceprezes Zarządu
- Janusz Smoleński – Wiceprezes Zarządu

1.5. Rada Nadzorcza jednostki

W dniu 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień wyrażenia opinii w skład Rady Nadzorczej wchodził:

- Henryk Orczykowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Józef Myrczek – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Mirosław Kasza – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Józef – Członek Rady Nadzorczej
- Andrzej Młynarczyk – Członek Rady Nadzorczej

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badany

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych DORADCA Spółka z o.o. w Lublinie. O sprawozdaniu tym wyrażono opinię bez zastrzeżeń.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, zatwierdzające sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, odbyło się w dniu 28 maja 2015 roku i uchwałą nr 4 postanowiło zysk netto za rok 2014 w kwocie 6.970.082,02 zł podzielić następująco: na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy kwotę 6.955.676,0 zł i na zasilenie kapitału zapasowego pozostałą część zysku w wysokości 14.406,02 zł.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało złożone wraz z innymi dokumentami w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12 czerwca 2015 roku.

Na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego za rok 2014 prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok

Badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2015 rok zostało przeprowadzone przez DORADCA Spółka z o. o. w Lublinie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod poz. 232.

Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 1/XII/2015 z 18 grudnia 2015 roku, co jest zgodne z postanowieniami statutu Spółki w tym zakresie. Badanie zostało wykonane na podstawie umowy nr 3/LU/2016 zawartej dnia 14 stycznia 2016 roku pomiędzy DORADCA Spółką z o.o. a Domem Maklerskim BDM SA.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził zespół pod kierownictwem kluczowego biegłego rewidenta Małgorzaty Janusz, nr w rejestrze 5053.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 11 kwietnia 2016 roku do 18 kwietnia 2016 roku oraz poza siedzibą Spółki do dnia wyrażenia opinii, tj. do 21 kwietnia 2016 roku.

Podmiot uprawniony DORADCA Spółka z o.o. oraz kluczowy biegły rewident kierujący badaniem, spełniają warunki określone w 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 (tekst jednolity DzU z 2015 roku poz. 1011 ze zmianami) oraz Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Zasady bezstronności i niezależności zachowują również członkowie zespołu uczestniczący w badaniu sprawozdania finansowego.

4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za badany rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości obejmuje:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- b) bilans na dzień 31 grudnia 2015 roku, którego suma bilansowa wynosi 159.170.936,23 zł

c) rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, zamykający się wynikiem finansowym – stratą netto	3.688.518,30 zł
d) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę	11.654.519,64 zł
e) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu okresu objętego badaniem o kwotę	12.250.346,95 zł
f) dodatkowe informacje i objaśnienia.	

Do rocznego sprawozdania finansowego dołączono sprawozdanie z działalności Spółki.

Sprawozdanie finansowe podlegało obowiązkowi badania zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.

5. Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Zakres i sposób przeprowadzonego przez nas badania nie został w żaden sposób ograniczony. Zarząd Domu Maklerskiego BDM SA, zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości, udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wyrażenia opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto Zarząd Domu Maklerskiego BDM SA złożył oświadczenie o:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz innych zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Domu Maklerskiego BDM SA,
- kompletności ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego.

W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu Zarząd potwierdził, że zgodnie z jego wiedzą i najlepszą wiarą Spółka przestrzegała wszelkich przepisów prawa, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas sprawozdanie.

Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy wynoszą 163.854,57 zł i dotyczą kaucji z tytułu opłat czynszowych. Zostały one zaprezentowane przez Spółkę w pkt 2.27 dodatkowych informacji i objaśnień.

Nie stanowiły przedmiotu badania inne kwestie, które mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości Spółki, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie.

W trakcie badania sprawozdania finansowego metodami właściwymi dla rewizji finansowej nie stwierdziliśmy zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa, które mogłyby stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy.

II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej

Analizą objęto dane finansowe wynikające z bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych oraz wskaźników finansowych w roku badanym i dwóch latach poprzednich.

Analizę przeprowadzono w cenach bieżących, gdyż wskaźniki inflacji nie wykazują istotnych wielkości.

Wyszczególnienie	j.m.	2013	2014	2015
Podstawowe wielkości bilansowe				
Suma bilansowa	tys. zł	172.957	159.453	159.171
Aktywa				
• Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	tys. zł	107.401	95.222	107.473
• Należności krótkoterminowe	tys. zł	19.853	25.047	15.385
• Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	tys. zł	14.471	11.143	10.165
• Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	tys. zł	256	293	281
• Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	tys. zł	24.445	21.661	20.489
• Należności długoterminowe	tys. zł	164	159	164
• Udzielone pożyczki długoterminowe	tys. zł	247	55	0
• Wartości niematerialne i prawne	tys. zł	318	327	306
• Rzeczowe aktywa trwałe	tys. zł	5.801	5.542	4.906
• Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	tys. zł	1	2	2
Pasywa				
• Zobowiązania krótkoterminowe	tys. zł	106.665	93.741	104.236
• Zobowiązania długoterminowe	tys. zł	198	131	53
• Rozliczenia międzyokresowe	tys. zł	631	720	719
• Rezerwy na zobowiązania	tys. zł	6.071	1.398	2.354
• Kapitał własny	tys. zł	59.393	63.463	51.809

Suma bilansowa Domu Maklerskiego BDM SA na dzień 31 grudnia 2015 roku zmniejszyła się o 0,18% w stosunku do końca poprzedniego roku obrotowego. W aktywach na dzień obrotowy odnotowano wzrost, w stosunku do stanu na koniec roku poprzedniego, środków pieniężnych i innych aktywów o 12,87%, tj. o 12.251 tys. zł oraz nieznaczny wzrost należności długoterminowych o 5 tys. zł, wzrost o 14,45% krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych, tj. o 37 tys. zł, natomiast w mniejszym stopniu wzrosły wartości niematerialne i prawne oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Wpływ na ogólny spadek sumy bilansowej na dzień obrotowy, w stosunku do końca roku poprzedniego, miał spadek należności krótkoterminowych o 38,58%, tj. o 9.662 tys. zł, w grupie instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu spadek o 8,78%, tj. o 978 tys. zł, w grupie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży spadek o 5,41%, tj. o 1.172 tys. zł, obniżenie wartości rzeczowych aktywów trwałych o 11,48%, tj. o 636 tys. zł.

W pasywach bilansu na dzień bilansowy wzrósł poziom zobowiązań krótkoterminowych o 11,20% w stosunku do poziomu z końca roku poprzedniego, tj. o 10.495 tys. zł, rezerw na zobowiązania o 31,60%, tj. o 956 tys. zł.

Obniżył się poziom pozostałych pozycji pasywów bilansu w stosunku do końca roku poprzedniego, w tym kapitałów własnych o 18,36%, tj. o 11.654 tys. zł, oraz zobowiązań długoterminowych o 59,54%, tj. o 78 tys. zł.

Wyszczególnienie	j.m.	2013	2014	2015
Podstawowe wielkości wynikowe				
Wynik netto	tys. zł	2.298	6.970	- 3.442
Strata z działalności maklerskiej	tys. zł	- 5.979	- 5.201	- 5.581
Zysk z operacji instrumentami finansowymi przeznacz. do obrotu	tys. zł	2.054	1.083	627
Zysk/strata z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (dywidendy i udziały w zyskach)	tys. zł	236	4.107	6
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	tys. zł	354	355	- 28
Różnica wartości rezerw i odpisów aktualizujących należności	tys. zł	1.862	3.230	- 766
Wynik z operacji finansowych	tys. zł	3.862	3.431	2.301
Wynik brutto	tys. zł	2.389	7.005	- 3.442
Podatek dochodowy	tys. zł	91	35	246

Za 2015 rok obrotowy Spółka wykazała stratę netto w wysokości 3.689 tys. zł. Kolejne, wyżej przedstawione pozycje obrazują wyniki z poszczególnych działalności Spółki. Poniesiona strata za 2015 rok to efekt ujemnego wyniku na działalności maklerskiej, przy braku wpływów z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży, w tym z tytułu udziału w zyskach osób prawnych dotyczących jednostek powiązanych oraz ujemnej różnicy wartości rezerw i odpisów aktualizujących należności w kwocie 766 tys. zł – w roku poprzednim dodatnia różnica w wysokości 3.230 tys. zł. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu – w 2014 roku zysk w wysokości 1.083 tys. zł, natomiast w roku bieżącym zysk jest niższy i wynosi 627 tys. zł. Badany rok obrotowy zakończono stratą z działalności maklerskiej na poziomie 5.581 tys. zł i jej wysokość, w stosunku do roku poprzedniego, była większa o 380 tys. zł.

Wyszczególnienie	j.m.	2013	2014	2015
Podstawowe wielkości przepływów				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	tys. zł	4.438	- 16.028	19.489
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	tys. zł	469	6.392	- 49
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	tys. zł	- 146	- 2.543	- 7.189
Przepływy pieniężne netto razem	tys. zł	4.761	- 12.179	12.250

Przepływy pieniężne odzwierciedlają efekty gospodarowania i wskazują na rzeczywistą siłę dochodową jednostki. W 2015 roku źródłem pieniądza były dodatnie przepływy z działalności operacyjnej, tj. wzrost zobowiązań wobec klientów oraz obniżenia poziomu należności. Ujemne przepływy w działalności inwestycyjnej wynikały z wydatków na zakup aktywów trwałych, przewyższających otrzymaną kwotę z tytułu wypłaconych dywidend. Natomiast działalność finansowa wykorzystwała środki pieniężne, głównie na sfinansowanie wypłat dywidend.

III. Kontynuacja działalności

W punkcie 9 dodatkowych informacji i objaśnień do zbadanego sprawozdania finansowego Domu Maklerskiego BDM SA za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku Zarząd wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez okres nie krótszy niż rok od dnia 31 grudnia 2015 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Dom Maklerski BDM SA.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, w tym analizy sytuacji finansowej Dom Maklerski BDM SA nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania (ewentualnie istotnego ograniczenia) dotychczasowej działalności.

IV. Część szczegółowa raportu

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Spółka posiada dokumentację zasad rachunkowości wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu wraz z zakładowym planem kont. W opracowaniu tym określono między innymi zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, a także sposób prowadzenia ksiąg.

Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb Spółki, są stosowane w sposób jednolity, z zachowaniem zasady ciągłości. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki i obejmują elementy wynikające z wymagań art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one przy zastosowaniu komputerowego systemu ewidencji księgowej pod nazwą PROMAK 24.2.

Rachunkowość Spółki spełnia ponadto wymogi wynikające z :

- przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości domów maklerskich,
- przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (DzU z 2001 roku, nr 149, poz.1674 ze zm.).

W zakresie badania sald bilansu otwarcia wykonaliśmy niezbędne procedury mające na celu potwierdzenie, czy salda te wprowadzono do ksiąg badanego roku we właściwej wysokości.

Wyniki przeprowadzonego metodą weryfikową badania wskazują, że udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniami finansowymi spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Przechowywanie ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, sprawozdań finansowych i dokumentacji księgowej oraz metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera są zgodne z zasadami określonymi w rozdziale 8 ustawy o rachunkowości.

2. Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego

Struktura aktywów i pasywów Domu Maklerskiego BDM SA została przedstawiona w zbadanym przez nas sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku.

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i zaewidencjonowane w księgach rachunkowych 2015 roku.

Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności.

3. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia informacji dodatkowej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają niezbędny zakres danych liczbowych i słownych zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat. Dane te uwzględniają wymogi art. 48 ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych do tej ustawy.

4. Ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych

Dom Maklerski BDM SA sporządził sprawozdanie z przepływów pieniężnych zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości metodą pośrednią.

Zaprezentowane w nim dane liczbowe są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat, i informacją dodatkową oraz danymi ksiąg rachunkowych Spółki, a poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

5. Ocena prawidłowości sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym

Dom Maklerski BDM SA sporządził zestawienie zmian w kapitale własnym zgodnie z art. 48a ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym zestawieniu zgodne są z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat. Wartość kapitału własnego, wykazanego w punkcie III tego elementu sprawozdania uwzględnia proponowany przez Zarząd podział wyniku finansowego.

6. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia sprawozdania z działalności Spółki

Zarząd Domu Maklerskiego BDM SA sporządził i dołączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki za okres obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku. Informacje i dane liczbowe zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i zawierają zakres ujawnień zgodny z art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

V. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia, stanowiąca odrębny dokument.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się próbami i testami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych prób i testów wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków.

Zastrzegamy, że z uwagi na właściwe dla każdego systemu kontroli wewnętrznej oraz rachunkowości ograniczenia, niektóre występujące w tych obszarach ewentualne nieprawidłowości mogły zostać w toku badania przeoczone.

W toku badania sprawozdania finansowego nie ujawniono znaczących nieprawidłowości, które mogłyby rzutować w sposób istotny na prawidłowość informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

W trakcie przeprowadzania badania nie zauważyliśmy faktów wskazujących, że nastąpiło naruszenie przepisów prawa, mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe. Uzyskaliśmy też pisemne potwierdzenie od Zarządu, iż w ciągu badanego okresu Spółka nie złamała przepisów prawa.

Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno ponumerowanych. Każda ze stron została oznaczona podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Małgorzata Janusz, nr w rejestrze 5053

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

DORADCA

Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.

nr 232

Lublin, dnia 21 kwietnia 2016 rok