



meritum
BIEGLI REWIDENCI

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla akcjonariuszy Indeks Copernicus International Spółki Akcyjnej.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Indeks Copernicus International S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Al. Jerozolimskie 146 C, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 5 026 353,38 złotych,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący stratę netto w wysokości 1 427 314,78 złotych,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę 1 301 635,57 złotych,
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 41 422,70 złotych,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
2. norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

- sprawozdanie finansowe za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2007 roku nie zostało opublikowane w Monitorze Polskim B,
- spółka nie wypełniła obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości dotyczącego pisemnego potwierdzenia sald należności,
- spółka nie dokonała wyceny rozrachunków walutowych na dzień bilansowy po średnim kursie NBP,

- w dokumentacji spółki brak jest umów na udzielone pożyczki,
- spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji kasy na dzień bilansowy,
- spółka nie potrafiła wskazać operacji, które składają się na saldo otrzymanych pożyczek z bilansu otwarcia na 01.01.2008 roku w wysokości 33 tys. złotych,
- spółka nie prowadzi dokumentacji na potrzeby cen transferowych, naruszając tym samym ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych,
- w informacji dodatkowej spółka nie poinformowała o kursach przyjętych do wyceny pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat,
- spółka nie posiada księgi akcji za 2008 rok,
- w badanym okresie spółka nie prowadziła rejestru Uchwał: Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Zgromadzenia Wspólników.

Sprawozdanie z działalności Index Copernicus International S.A. 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.

W imieniu
Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik
Nr 3159;
Warszawa, ul. Bukowińska 26 B/ U2

Marzena WÓJCIK



Biegły Rewident Nr 10787/7840 kierujący
badaniem i reprezentujący Podmiot

Warszawa, dnia 17 czerwca 2009 roku