



Telefon: +48 22 543 16 00  
Telefax: +48 22 543 16 01  
E-mail: office@bdo.pl  
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12,  
02-676 Warszawa  
Polska

**NWAI Dom Maklerski S.A.  
ul. Nowy Świat 64  
00-357 Warszawa**

**Opinia i raport  
niezależnego biegłego rewidenta  
z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy od dnia 1 stycznia  
do dnia 31 grudnia 2015 roku**

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-415, ul. Wadowicka 8a, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej NWA1 Dom Maklerski S.A

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego NWA1 Dom Maklerski S.A. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie (00-357) , ul. Nowy Świat 64, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- zestawienie zmian w kapitale własnym od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- rachunek przepływów pieniężnych od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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”.

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 Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego 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 Spółkę 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.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- b) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Poznań, 31 marca 2016 roku

**BDO Sp. z o.o.**  
**ul. Postępu 12**  
**02-676 Warszawa**

**Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355**

**Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie:**



**Michał Włodarczyk**  
Biegły Rewident  
nr ewid. 12436

**Działający w imieniu  
BDO Sp. z o.o.:**



**dr André Helin**  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr ewid. 90004



Telefon: +48 22 543 16 00  
Telefax: +48 22 543 16 01  
E-mail: office@bdo.pl  
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12,  
02-676 Warszawa  
Polska

**Raport**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**NWAI Dom Maklerski S.A.**

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

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-415, ul. Wadowicka 8a, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.



## I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

### 1. Dane identyfikujące Spółkę

Spółka działa pod firmą NWAJ Dom Maklerski S.A.

Siedzibą Spółki jest Warszawa (00-357), ul. Nowy Świat 64

Przeważająca działalność Spółki to:

- działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych,
- działalność maklerska.

Spółka działa na podstawie:

- statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego dnia 27 lutego 2008 roku (Rep. A nr 1922/2008) wraz z późniejszymi zmianami,
- Kodeksu spółek handlowych,
- zezwolenia z dnia 31 lipca 2009 roku na prowadzenie działalności maklerskiej wydanego przez Komisję Nadzoru Finansowego na podstawie art. 11 ust. 5 ustawy z dnia 1 lipca 2006 roku o nadzorze nad rynkiem finansowym oraz na podstawie art. 69 ust. 1 oraz art. 84 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi,
- dodatkowego zezwolenia z dnia 26 maja 2010 wydanego przez Komisję Nadzoru Finansowego na podstawie art. 11 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym oraz na podstawie art. 69 ust. 1 w zw. z art. 69 ust. 4 pkt. 6 oraz art. 84 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi,
- dodatkowego zezwolenia z dnia 18 października 2011 roku wydanego przez Komisję Nadzoru Finansowego zezwalającego na nabywanie lub zbywanie na własny rachunek instrumentów finansowych, świadczenia usług w wykonaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe, świadczenia usług dodatkowych związanych z subemisją usługową lub inwestycyjną,
- dodatkowego zezwolenia z dnia 7 sierpnia 2012 roku wydanego przez Komisję Nadzoru Finansowego zezwalającego na wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie, oraz zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych.

W 2008 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa pod numerem KRS 0000304374.

Spółka ma nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 5252423576 oraz numer REGON: 141338474.

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 1 851 500,00 zł i dzielił się na 700 000 akcji imiennych zwykłych oraz 1 151 500 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 1 zł każda.

W 2015 roku oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany kapitału zakładowego.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku akcjonariat Spółki zgodnie z informacją Zarządu przedstawiał się następująco:

akcjonariat	liczba akcji	głosów na Walnym Zgromadzeniu
New World Holding S.A	990 121	53,48%
Quercus TFI S.A.	119 975	6,48%
Paweł Polaczek	116 645	6,30%
Pozostali	624 759	33,74%

Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 6 835 248,83 zł.

Funkcję kierownika Spółki sprawuje Zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku członkami Zarządu byli:

- Mateusz Walczak - Prezes Zarządu
- Łukasz Knap - Wiceprezes Zarządu
- Michał Rutkowski - Członek Zarządu

W badanym okresie i do dnia zakończenia badania wystąpiły następujące zmiany w Zarządzie Spółki:

- Dnia 2 marca 2015 roku Paweł Polaczek złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu.

## **2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta**

Badanie sprawozdania finansowego NWA I Dom Maklerski S.A. za 2015 rok zostało przeprowadzone przez BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki na podstawie uchwały nr 1 z dnia 30 października 2014 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 28 listopada 2014 roku, pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Michała Włodarczyka (nr ewidencyjny 12436). Badanie przeprowadzono w siedzibie podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Spółki tj. w biurze rachunkowym EXTOR S.A. (ul. Aleje Jerozolimskie 96, 00-807 Warszawa) oraz w siedzibie Spółki od dnia 19 stycznia 2015 roku, z przerwami, do daty wydania opinii. Było ono poprzedzone badaniem wstępnym.

Oświadczamy, że BDO Sp. z o.o., jej Zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 roku, nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

## **3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni**

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku, które zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 6 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2015 roku.

Uchwałą nr 9 Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło przeznaczyć zysk roku 2014 w kwocie 20 323,64 zł w całości na pokrycie starty z lat ubiegłych.



## II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za rok lata ubiegłe.

### 1. Podstawowe wartości z bilansu

AKTYWA	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
Środki pieniężne i inne aktywa finansowe	2 724 041,67	35,6%	10 555 634,16	67,7%	2 123 986,27	28,7%
Należności krótkoterminowe	700 798,18	9,2%	616 413,89	4,0%	379 860,24	5,1%
Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	2 781 395,12	36,4%	2 811 813,75	18,0%	3 393 781,11	45,9%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 223,21	0,3%	38 521,41	0,2%	13 488,56	0,2%
Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	693 655,03	9,1%	835 015,93	5,4%	707 191,91	9,6%
Udzielone pożyczki długoterminowe	150 000,00	2,0%	150 000,00	1,0%	150 000,00	2,0%
Wartości niematerialne i prawne	170 084,80	2,2%	29 414,77	0,2%	43 717,09	0,6%
Rzeczowe aktywa trwałe	247 391,65	3,2%	439 333,81	2,8%	484 327,24	6,7%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	149 609,70	2,0%	109 843,62	0,7%	92 167,96	1,2%
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>7 643 199,36</b>	<b>100,0%</b>	<b>15 585 991,34</b>	<b>100,0%</b>	<b>7 388 520,38</b>	<b>100,0%</b>

PASYWA	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
Zobowiązania krótkoterminowe	481 208,70	6,3%	8 425 247,53	54,1%	361 446,54	4,9%
Zobowiązania długoterminowe	87 552,47	1,1%	206 661,70	1,3%	212 879,44	2,9%
Rozliczenia międzyokresowe	133 041,81	1,7%	120 358,86	0,8%	28 094,75	0,3%
Rezerwy na zobowiązania	106 147,55	1,4%	77 443,15	0,5%	49 716,05	0,7%
Kapitał własny	6 835 248,83	89,5%	6 756 280,10	43,3%	6 736 383,60	91,2%
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>7 643 199,36</b>	<b>100,0</b>	<b>15 585 991,34</b>	<b>100,0</b>	<b>7 388 520,38</b>	<b>100,0%</b>

### 2. Podstawowe wartości z rachunku zysków i strat

	31.12.2015	% w sprzedaży	31.12.2014	% w sprzedaży	31.12.2013	% w sprzedaży
Przychody z działalności maklerskiej	5 143 467,54	92,0	4 909 236,43	95,3	4 630 064,82	93,5
Koszty działalności maklerskiej	5 452 653,26	97,5	5 149 718,39	100,0	5 132 333,65	103,7
Zysk (strata) z działalności maklerskiej	(309 185,72)	(5,5)	(240 481,96)	(4,7)	(502 268,83)	(10,1)

Raport z badania sprawozdania finansowego NWA1 Dom Maklerski S.A.  
za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku

Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	423 493,91	7,6	113 885,21	2,2	309 794,24	6,3
Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	0,00	-	45 986,82	-	0,00	-
<b>Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu</b>	<b>423 493,91</b>	<b>7,6</b>	<b>67 898,39</b>	<b>1,3</b>	<b>309 794,24</b>	<b>6,3</b>
Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	26 683,21	0,5	127 824,01	2,5	10 931,33	0,2
<b>Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży</b>	<b>26 683,21</b>	<b>0,5</b>	<b>127 824,01</b>	<b>2,5</b>	<b>10 931,33</b>	<b>0,2</b>
Pozostałe przychody operacyjne	68 837,73	1,2	154 418,44	3,0	14 701,15	0,3
Pozostałe koszty operacyjne	2 514,89	0,0	209 595,44	4,1	204 549,12	4,1
Różnica wartości rezerw i odpisów aktualizujących należności	(136 797,90)	(2,4)	149 159,31	0,9	-	-
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>70 516,34</b>	<b>1,3</b>	<b>49 222,75</b>	<b>1,0</b>	<b>(371 391,23)</b>	<b>(7,5)</b>
Przychody finansowe	65 011,56	1,2	145 164,41	2,8	134 388,04	2,7
Koszty finansowe	58 201,91	1,0	167 753,52	3,3	43 175,74	0,9
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>77 325,99</b>	<b>1,4</b>	<b>26 633,64</b>	<b>0,5</b>	<b>(280 178,93)</b>	<b>(5,4)</b>
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	-	-
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>77 325,99</b>	<b>1,4</b>	<b>26 633,64</b>	<b>0,5</b>	<b>(280 178,93)</b>	<b>(5,4)</b>
Podatek dochodowy	23 267,00	0,4	5 808,00	0,1	(68 711,47)	(1,3)
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 231,36	-	502,00	-	127,00	-
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>52 827,63</b>	<b>0,9</b>	<b>20 323,64</b>	<b>0,4</b>	<b>(211 594,46)</b>	<b>(4,3)</b>



### 3. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2015	2014	2013
<b>Wskaźnik płynności III</b>			
<u>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</u>	5,7	1,3	5,9
zobowiązania krótkoterminowe			
<b>Rentowność sprzedaży netto</b>			
<u>wynik finansowy netto</u>	0,9%	0,4%	-
przychody ze sprzedaży**			
<b>Rentowność majątku</b>			
<u>wynik finansowy netto</u>	0,7%	0,1%	-
suma aktywów			
<b>Rentowność kapitału własnego</b>			
<u>wynik finansowy netto</u>	0,8%	0,3%	-
kapitał własny			
<b>Wskaźnik zadłużenia</b>			
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</u>	10,6%	56,7%	8,8%
suma pasywów			

\* do aktywów obrotowych zaliczono: środki pieniężne i inne aktywa finansowe, należności krótkoterminowe, instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności, instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

\*\* do przychodów ze sprzedaży zaliczono: przychody z działalności maklerskiej, przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności oraz przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży



#### 4. Komentarz

W badanym okresie podmiot NWAi Dom Maklerski S.A wypracował zysk netto w kwocie 52 827,63 zł. Zysk netto za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku ukształtowały:

- strata z działalności maklerskiej w kwocie 309 185,72 zł,
- zysk z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu w kwocie 423 493,91 zł,
- zysk z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży w kwocie 26 683,21 zł,
- zysk z działalności operacyjnej w kwocie 70 516,34 zł,
- zysk na działalności gospodarczej w wysokości 77 325,99 zł,
- podatek dochodowy od osób prawnych 23 267,00 zł,
- obowiązkowe zmniejszenia zysku w kwocie 1 231,36 zł.

Główne tendencje i zmiany:

- Wskaźnik płynności III uległ zwiększeniu w okresie kończącym się 31 grudnia 2015 roku w porównaniu ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku o 4,4 punktu procentowego i wyniósł 5,7.
- Wskaźnik rentowności sprzedaży netto w badanym okresie wyniósł 0,9%.
- Wskaźnik zadłużenia uległ w okresie kończącym się 31 grudnia 2015 roku zmniejszeniu w porównaniu ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku o 46,1 punktu procentowego i wyniósł 10,6%.
- Wynik finansowy na jedną akcję uległ w okresie kończącym się 31 grudnia 2015 roku zwiększeniu o 17,56 zł w porównaniu ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku i wyniósł 28,53 zł.
- Wartość księgowa przypadająca na jedną akcję Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosła 3 691,74 zł i uległa zwiększeniu o 42,65 zł w stosunku do 31 grudnia 2014 roku.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności, Spółka nie będzie jej w stanie kontynuować, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.



### III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

#### 1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, zgodną z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie podmiotu uprawnionego do prowadzenia ksiąg rachunkowych tj. w biurze rachunkowym EXTOR S.A. (ul. Aleje Jerozolimskie 96, 00-807 Warszawa). Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu oprogramowania Enova.

W trakcie badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia poprawności działania systemu rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu.

Podczas prac nie stwierdziliśmy nieprawidłowości w księgach rachunkowych mogących mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe. Dotyczyło to w szczególności:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- rzetelności, kompletności i przejrzystości dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawnego zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych,
- metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- kompletności, poprawności i ciągłości dokonanych zapisów i ich powiązania z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

#### 2. Zgodność z prawem

Spółka dokonała w 2014 roku transakcji nabycia akcji własnych. Zgodnie z art. 77 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012, wykup lub odkup instrumentów w kapitale podstawowym Tier I emitowanych przez instytucję, wymaga uzyskania zgody właściwego organu. Podmiot badany dokonał transakcji zakupu akcji własnych bez uprzedniej zgody właściwego organu. W badanym okresie status wykupionych w 2014 roku akcji własnych nie uległ zmianie. W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku, NWAi Dom Maklerski wykazał posiadane akcje własne o wartości 2 435,40 zł.

#### 3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Najważniejsze pozycje sprawozdania finansowego zostały opisane w notach do sprawozdania finansowego Spółki oraz w sprawozdaniu z działalności Spółki.

#### 4. Informacje dodatkowe

Informacje zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i informacje dodatkowe zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny.



## 5. Sprawozdanie z działalności jednostki

Zgodnie z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

## 6. Oświadczenie kierownictwa jednostki


Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o niewystąpieniu istotnych zdarzeń po dniu bilansowym.

Poznań, 31 marca 2016 roku

BDO Sp. z o.o.  
ul. Postępu 12  
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie:

  
Michał Włodarczyk  
Biegły Rewident  
nr ewid. 12436

Działający w imieniu  
BDO Sp. z o.o.:

  
dr André Helin  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr ewid. 90004