

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej Dolnośląskie Centrum Deweloperskie

Spółka Akcyjna

z siedzibą w 53-149 Wrocław , ul. Raławicka 15/19 lok. 705

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

h

A. Część ogólna

1. Struktura Grupy Dolnośląskie Centrum Deweloperskie Spółka Akcyjna:

- a) Jednostka dominująca Dolnośląskie Centrum Deweloperskie Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, ul. Raławicka 15/19 lok. 705.
- b) Jednostka zależna, której sprawozdanie finansowe wchodzi w skład sprawozdania skonsolidowanego:

HydroPhi Technologies Europe Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1/2012.

2. Jednostka dominująca działa na podstawie statutu sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 04.10.2010r. Repertorium A nr 4269/2010. Spółka powstała z przekształcenia Terra Spółka z o.o. uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki w dniu 04.10.2010 r. Ostatnia zmiana w statucie nastąpiła w dniu 11.07.2016r. Rep. nr 1138/2016, uchwałą nr 16/2016 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki zmieniono nazwę z HydroPhi Technologies Europe Spółka Akcyjna na Dolnośląskie Centrum Deweloperskie Spółka Akcyjna. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

3. Jednostka dominująca posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000368347 z dnia 20.10.2010 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5213507866.
- c) numer identyfikacyjny Regon 141637930.

Jednostka zależna posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000509768 z dnia 16.05.2014r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 8992753970.
- c) numer identyfikacyjny Regon 022416404

4. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

64, 20, Z, Działalność holdingów finansowych

72, 1 Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych

W dniu 11.07.2016r, akt notarialny Rep. nr 1138/2016, uchwałą nr 1/2016 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w sprawie zmiany statutu Spółki dodano m.in.

41,10,Z Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków

45.11.Z Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych, roboty ziemne.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki zależnej jest:

72,19,Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,

71,20 Badania i analizy techniczne,

5. Organy Grupy przedstawiają się następująco:

a) Zarząd powołany przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu Pan Wojciech Miszczak

Rada Nadzorcza uchwałą nr 02/07/2016 z dnia 21.07.2016r. postanowiła odwołać Pana Edwarda Misek z funkcji Prezesa Zarządu, uchwałą nr 03/07/2016 z dnia 31.07.2016r. odwołać Pana Rogera Slotkin z funkcji Członka Zarządu. W dniu 21.07.2016r. Rada Nadzorcza uchwałą nr 04/07/2016 postanowiła powołać Pana Wojciecha Miszczak na funkcję Prezesa Zarządu.

b) Rada nadzorcza w składzie:

Członek RN Pan Andrzej Kuchta

Członek RN Pani Marzenna Szymczak Błahut

Członek RN Pan Jacek Szymczak

Członek RN Pan Mariusz Andrzej Pielacha

Członek RN Pan Jan Bodeński

Dnia 11.07.2016 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki uchwałami od 17 do 21, odwołało ze składu Rady Nadzorczej Panią Natalya Rudman, Panią Felicję Wójciak, Pana Grzegorza Wójciak, Pana Mieczysława Wójciak i Pana Davida Waldman, uchwałami od 22 do 26, powołało do składu Rady Nadzorczej Pana Andrzeja Kuchta, Panią Marzennę Szymczak Błahut, Pana Jacka Halusiak, Pana Mariusza Pielacha i Pana Michała Żurowskiego. Dnia 05.12.2016 r Pan Jacek Halusiak i Pan Michał Żurowski zrezygnowali z członkowska w Radzie Nadzorczej. Rada Nadzorcza postanowiła w dniu 30.12.2016r. powołać tymczasowo do czasu Walnego Zgromadzenia na członków RN Pana Jacka Szymczaka i Pana Jana Bodeńskiego. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki odbyło się 16.02.2017r.

6. Kapitał podstawowy 5 157 170,00zł, dzieli się na 51 571 700 równych i niepodzielnych akcji. Akcje te posiadają:

| Akcjonariusz | Liczba posiadanych udziałów / akcji | Liczba głosów | Procentowy udział w kapitale podstawowym |
|-------------------|-------------------------------------|---------------|--|
| Pan Wiktor Kuchta | 41 390 090,00 | 0,00 | 80,26% |
| Pozostali | 10 181 610,00 | 0,00 | 19,74% |
| Razem | 51 571 700,00 | 0,00 | 100,00% |

7. Uchwałą nr 1/2017 Rady Nadzorczej z dnia 28.03.2017r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w 30-218 Kraków, ul. Królowej Jadwigi 246/3 wpisany pod numerem 4037 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Badanie przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 06.04.2017r.
8. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Anna Kaczmarczyk (nr rej. 12761) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
9. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 11.07.2017r. Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie (347 299,73)zł zostanie pokryta z zysków lat przyszłych.
10. Zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru w dniu 12.12.2016r..
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 17.08.2016r.
11. Zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki dominującej oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - b) skonsolidowanego bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów
5 819 872,97 zł

- c) skonsolidowanego rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (-)
(213 290,02) zł
 - d) zestawienia zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności Grupy w roku obrotowym.

12. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

13. Ponadto kierownik jednostki dominującej, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

14. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.**1. Analiza bilansu**

Aktywa, dane w tys. zł:

| Lp | Wyszczególnienie | 2016 | | 2015 | | Zmiana stanu | |
|---------------------|---|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9 | 10 |
| | | 2016/2015 | | | | | |
| A. | Aktywa trwałe | 3 094,2 | 53,2 | 3 267,2 | 54,5 | (173,0) | 94,7 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 3 088,7 | 53,1 | 3 263,6 | 54,5 | (174,8) | 94,6 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | | | | | | |
| III. | Należności długoterminowe | | | | | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | | | | | | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 5,5 | 0,1 | 3,6 | 0,1 | 1,9 | 151,6 |
| B. | Aktywa obrotowe | 2 725,7 | 46,8 | 2 722,8 | 45,5 | 2,9 | 100,1 |
| I. | Zapasy | | | | | | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 2 715,2 | 46,7 | 2 690,7 | 44,9 | 24,5 | 100,9 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 10,4 | 0,2 | 32,1 | 0,5 | (21,7) | 32,3 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia m/o | 0,2 | 0,0 | | | 0,2 | |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | | |
| D. | Udziały (akcje) własne | | | | | | |
| Aktywa razem | | 5 819,9 | 100,0 | 5 989,9 | 100,0 | (170,1) | 97,2 |

Pasywa, dane w tys. zł:

| Lp | Wyszczególnienie | 2016 | | 2015 | | Zmiana stanu | |
|---------------------|--|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % |
| | | | | | | 2016/2015 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9 | 10 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 5 738,1 | 98,6 | 5 951,5 | 99,4 | (213,3) | 96,4 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 5 157,2 | 88,6 | 5 157,2 | 86,1 | | 100,0 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy | 2 645,1 | 45,4 | 2 640,8 | 44,1 | 4,3 | 100,2 |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | | | | | |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 136,8 | 2,4 | 136,8 | 2,3 | | 100,0 |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | (1 987,7) | (34,2) | (1 636,0) | (27,3) | (351,7) | 121,5 |
| VI. | Zysk (strata) netto | (213,3) | (3,7) | (347,3) | (5,8) | 134,0 | 61,4 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 81,7 | 1,4 | 38,5 | 0,6 | 43,2 | 212,3 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 12,0 | 0,2 | 8,2 | 0,1 | 3,8 | 145,6 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | | | | | | |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 69,8 | 1,2 | 30,3 | 0,5 | 39,5 | 230,5 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | | | | | | |
| Pasywa razem | | 5 819,9 | 100,0 | 5 989,9 | 100,0 | (170,1) | 97,2 |

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią wartość firmy o wartości 3 088 744,60.zł, co stanowi 53,1% sumy bilansowej, Wartość firmy powstała w związku z nabyciem 100% udziałów HydroPhi Technologies Europe Spółka z o.o. za kwotę wyższą niż suma aktywów netto przejmowanej spółki. Drugą pod względem wielkości aktywów pozycją są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 46,7 %, w tym należność 2 667 242,70 zł od Equimaxx LLC tytułem umowy inwestycyjnej zakupu obligacji Equimax Do finansowania działalności Grupa wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 5 738 136,30.zł i stanowią 98,6% sumy bilansowej.

;

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) :

| Lp | Wyszczególnienie | 2016 rok | | 2015 rok | | Zmiana stanu |
|--|-----------------------------------|----------|-----------|----------|-----------|----------------------|
| | | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł 2016/2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9 |
| A. Działalność podstawowa | | | | | | |
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży | | | 41,9 | 74,8 | (41,9) |
| 2. | Koszt własny sprzedaży | 329,1 | 92,3 | 324,0 | 77,6 | 5,2 |
| 3. | Wynik na sprzedaży | (329,1) | | (282,1) | | (47,0) |
| B. Pozostała działalność operacyjna | | | | | | |
| 1. | Pozostałe przychody operacyjne | 141,3 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 141,3 |
| 2. | Pozostałe koszty operacyjne | 20,8 | 5,8 | 1,6 | 0,4 | 19,2 |
| 3. | Wynik na działalności operacyjnej | 120,5 | | (1,6) | | 122,1 |
| C. | Wynik operacyjny (A3+B3) | (208,6) | | (283,7) | | 75,1 |
| D. Działalność finansowa | | | | | | |
| 1. | Przychody finansowe | | | 14,1 | 25,2 | (14,1) |
| 2. | Koszty finansowe | 6,5 | 1,8 | 92,1 | 22,1 | (85,6) |
| 3. | Wynik na działalności finansowej | (6,5) | | (78,0) | | 71,5 |
| E. | Zysk (strata) brutto (C+D3) | (215,1) | | (361,7) | | 146,5 |
| F. | Obowiązkowe obciążenia-razem | (1,9) | | (14,4) | | 12,5 |
| G. | Zysk (strata) netto (E-F) | (213,3) | | (347,3) | | 134,0 |
| Przychody ogółem | | 141,3 | 100,0 | 56,0 | 100,0 | 85,4 |
| Koszty ogółem | | 356,5 | 100,0 | 417,7 | 100,0 | (61,2) |

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na 92,3% udział kosztów operacyjnych w kosztach ogółem. Pozostałe przychody operacyjne stanowią głównie wierzytelności z tytułu przejęcia długu na kwotę 137 103,50 zł. Pozostałe koszty operacyjne to głównie odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek o wartości 19 630,15 zł.

W segmencie działalności finansowej Spółka poniosła stratę w wysokości 6 534,17 zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie (213 290,02) zł, niższej od roku ubiegłego o 34%..

3. Analiza wskaźnikowa**3.1. Wskaźniki rentowności.**

| Wskaźniki rentowności | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2016 | 2015 |
|---|---------------------|---------|----------|----------|
| Rentowność majątku (ROA) | | | | |
| $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | 5-8 | procent | -3,66% | -5,80% |
| Rentowność netto | | | | |
| $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$ | 3-8 | procent | -150,92% | -620,59% |

| | | | | |
|---|-------|---------|--------|--------|
| Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$ | 15-25 | procent | -3,72% | -5,84% |
|---|-------|---------|--------|--------|

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

| Wskaźniki płynności finansowej | wskaźnik bezpieczny | mierz | 2016 | 2015 |
|---|---------------------|----------|-------|-------|
| Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$ | 1,2 - 2,0 | krotność | 34,94 | 78,32 |
| Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$ | 1,0 | krotność | 34,94 | 78,32 |
| Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$ | 0,1-0,2 | krotność | 0,13 | 0,92 |

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły po dniu bilansowym (rozszerzenie działalności operacyjnej o działalność deweloperską) stwierdza się, że mimo występujących odchyień – aktualna sytuacja Grupy nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że Grupa poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

Księgowość, konsolidacja Grupy.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, z grudnia 2008r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości

Jednostki objęte konsolidacją określiły, że rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Jednostka zależna, objęta konsolidacją sporządziła sprawozdanie finansowe na ten sam dzień co jednostka dominująca.

Dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostki zależnej, stanowiące

podstawę konsolidacji, w istotnych pozycjach ustalone zostały przy zastosowaniu zbliżonych zasad i metod wyceny, określonych przez kierownika jednostki dominującej.

Konsolidacja sprawozdań Grupy kapitałowej, w odniesieniu do jednostki zależnej, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostki zależnej.

Następnie dokonano korekt i włączeń konsolidacyjnych:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostce zależnej oraz części aktywów netto jednostki zależnej, odpowiadających udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym tej jednostki,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami, objętymi konsolidacją

Stwierdza się, że księgi rachunkowe stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dokumentacja konsolidacyjna spełnia podstawowe wymogi funkcje przewidziane przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych

2. Pozostałe zagadnienia.

2.1. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany ze skonsolidowanym bilansem i skonsolidowanym rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **(21 731,33) zł.**

2.2. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o **213 319,02 zł**, zgodnie ze skonsolidowanym bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

2.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności ze skonsolidowanym bilansem, skonsolidowanym rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

2.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

2.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 26.05.2017r.

3. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

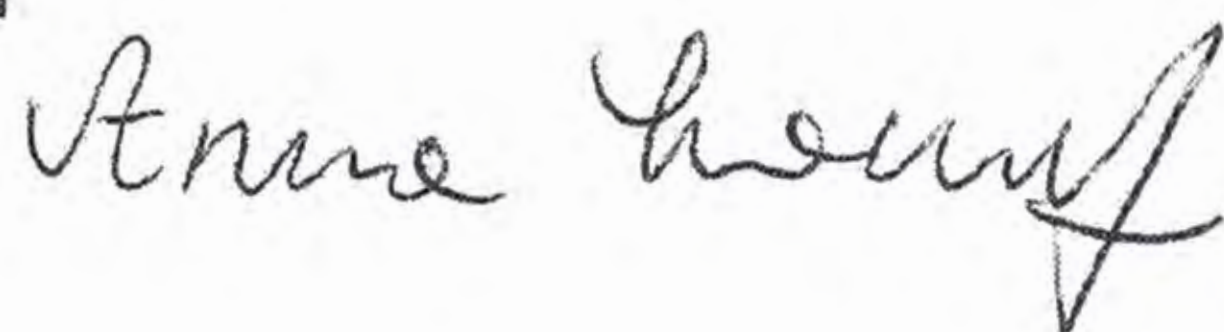
Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Skonsolidowany bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Anna Kaczmarczyk

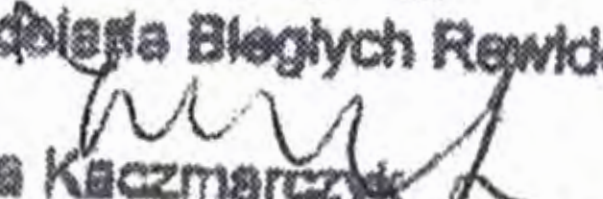
nr rej 12761



Nazwa i numer podmiotu

uprawnionego oraz podpis osoby

reprezentującej podmiot

AURUS
Kancelaria Biegłych Rewidentów sp. z o.o.

Anna Kaczmarczyk
Biegły Rewident KIBR 12761
Przez Zarząd

Kraków, 31 maj 2017r.

AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów sp. z o.o. w Krakowie
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych KIBR 4037

 **AURUS**
Kancelaria Biegłych Rewidentów
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Królowej Jadwigi 246; 30-218 Kraków
NIP: 679-311-53-03; REGON 362331676¹¹